Handleiding Regelgeving Accountancy

Nederlandse versie september 2020

Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA)

Voorbeeldteksten geldend vanaf 15 december 2016

TEN GELEIDE BIJ HANDLEIDING REGELGEVING ACCOUNTANCY DEEL 3 - AUGUSTUS 2020 5

HANDLEIDING VERKLARINGENGENERATOR NBA 7

Sectie I Voorbeeldbrieven 19

Sectie II Voorbeeldrapportages 205

TAALKEUZE

Vanaf 2019 bevat de verklaringengenerator de mogelijkheid Engelse vertalingen te genereren van de overeenkomstige Nederlandse voorbeeldteksten. De werking van de Engelstalige verklaringengenerator is gelijk aan de Nederlandstalige. Ook de vragen en de antwoorden aan u als gebruiker om te kiezen om de voorbeeldteksten te genereren luiden in het Nederlands.

ASSURANCE- EN ONDERZOEKSRAPPORTEN IN OUD FORMAT VERVALLEN

Om vergissingen te voorkomen is hoofdstuk 3 van HRA deel 3, sectie II Rapportages, komen te vervallen. Dit hoofdstuk bevatte de assurance- en onderzoeksrapporten in het oude format. De actuele voorbeeldteksten in het nieuwe format kunt u vinden op de NBA-website.

TEN GELEIDE BIJ HANDLEIDING REGELGEVING ACCOUNTANCY DEEL 3

Inleiding

Vanaf 15 december 2016 gelden nieuwe voorbeeldteksten voor controleverklaringen. Belangrijkste verschil met de oude teksten is dat het oordeel en andere zaken die de accountant relevant vindt voor de gebruiker van de verklaring bovenaan staan in het nieuwe format.

De NBA beveelt het gebruik van de in HRA deel 3 opgenomen voorbeeldteksten van harte aan. Dit ter bevordering van de consistentie en de herkenbaarheid, de kwaliteit van accountantsuitingen en het imago van en vertrouwen in het accountantsberoep.

Relatie Verklaringengenerator en pdf-bestand HRA deel 3 Voorbeeldteksten

De bundel voorbeeldteksten komt voort uit de geactualiseerde Verklaringengenerator. De Verklaringengenerator kent een 'bibliotheek' wordversies en XBRL-instances van voorbeeldteksten, die alle voorbeeldbrieven en -rapportages in HRA deel 3 Voorbeeldteksten omvat. Vanaf 2017 'krimpt' het aantal opgenomen voorbeeldteksten in HRA deel 3, maar in de Verklaringengenerator blijven wel meer *ready made* voorbeeldrapportages beschikbaar.

Zo blijft de Verklaringengenerator alle 'varianten' van verschijningsvormen van een jaarrekening bevatten: van de ene (enkelvoudige) jaarrekening zonder consolidatie, op basis van Titel 9 Boek 2 BW (variant '1' voor niet-oob) tot de variant met de enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en de geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, beide in één boekwerk (variant 'G' voor oob).

Werking Verklaringengenerator

Aan de hand van een invulmenu zijn de voorbeeldteksten eenvoudig samen te stellen en na omzetting in kantoorlay-out af te drukken. Voor het gebruik van XBRL-instances bij controle-, beoordelings- en samenstellingsverklaringen verwijzen wij naar de Quick Reference Chart en het begeleidende NBA-nieuwsbericht (januari 2018).

Door slim gebruik te maken van combinaties van teksten is het aantal te vervaardigen rapportages aanmerkelijk groter dan de voorbeelden uit HRA deel 3.
De Verklaringengenerator is ontwikkeld om het genereren van brieven en rapportages eenvoudiger, toegankelijker en flexibeler te maken. De tool bepaalt aan de hand van een aantal vragen welke tekstblokken in de tekst worden opgenomen. In de laatste vraag kunt u aanvullende gegevens kwijt als naam van de cliënt, ondertekenend accountant en verslagjaar.

De tekst die uiteindelijk wordt gegenereerd kan een nummer bevatten dat overeenstemt met een van de voorbeeldteksten uit de bundel. Indien u echter met de Verklaringengenerator in een rapportage een combinaties van passages opneemt die ontbreekt in Verklaringengenerator en het pdf-bestand (bijvoorbeeld een controleverklaring met beperking en een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden), blijft een nummer achterwege.

In HRA deel 3 zijn telkens na de verschillende voorbeeldteksten de daarbij behorende vragen en antwoorden van de Verklaringengenerator opgenomen. Dit maakt het mogelijk om de desbetreffende tekst uit de verklaringengenerator te halen. In HRA deel 3 Voorbeeldteksten staat de Handleiding bij de Verklaringengenerator met een uiteenzetting van de verschillende vragen.

Vooralsnog is daarbij de nadruk gelegd op de controle-, beoordelings-, en de samenstellingsverklaring, naargelang de uitgevoerde opdracht. Deze verklaringen hebben als verzamelnaam de oude term accountantsverklaring, die 'verklaring van een accountant' betekent.

NB: Nadat u een brief of rapportage hebt gegenereerd dient u deze goed te controleren en eventueel aan te passen.

De Verklaringengenerator is te benaderen via www.nba.nl/generator. Daar vindt u ook meer informatie.

Update voorbeeldteksten

Updates van voorbeeldteksten worden via de website van de NBA bekend gemaakt. Op de website treft u de meest actuele teksten aan. Getracht wordt de Verklaringengenerator gelijktijdig te updaten met de gepubliceerde teksten op de website.

Disclaimer

De NBA is niet aansprakelijk voor schade die voortvloeit uit onjuiste of onvolledige weergave van informatie in deze uitgave.

HANDLEIDING VERKLARINGENGENERATOR

Controleverklaringen in nieuw format
Vanaf 15 december 2016 gelden nieuwe voorbeeldteksten voor controleverklaringen. Belangrijkste verschil met de oude teksten is dat het oordeel en andere zaken die de accountant relevant vindt voor de gebruiker van de verklaring bovenaan staan in het nieuwe format.

In het pdf-bestand van HRA deel 3 staan nog wel de 'gewone' goedkeurende controleverklaringen (subhoofdstuk 1.1.1) voor alle 'varianten' van verschijningsvormen van een jaarrekening van de ene (enkelvoudige) jaarrekening zonder consolidatie, op basis van Titel 9 Boek 2 BW (variant '1' voor niet-oob) tot de variant met de enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en de geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, beide in één boekwerk (variant 'G' voor oob). In de daaropvolgende subhoofdstukken, van controleverklaringen met een paragraaf om een aangelegenheid te benadrukken tot en met een afkeurend oordeel (subhoofdstukken 1.1.2 t/m 1.1.18) en eerste controle (subhoofdstukken 1.2 en 1.2.20) zijn alleen nog de varianten 1 en G beschikbaar.

Via het overzicht Word-versies in de Verklaringengenerator blijven de tussenliggende varianten 2 en A t/m F (uitgaande van niet-oob) beschikbaar.

Via het overzicht XBRL-instances in de Verklaringengenerator vindt u deze verschijningsvorm van controle-, beoordelings- en samenstellingsverklaringen waarvan ook de ready made word-versie beschikbaar is.

In de paragraaf 'Werking Verklaringengenerator' hierna en ook in het 'Ten geleide' in HRA deel 3 vindt u hierover meer informatie.

De controleverklaringen voor een debiteurenoverzicht en een opgave verzekerd belang zijn komen te vervallen doordat ze in de praktijk niet meer worden gebruikt. Via een ander object, bijvoorbeeld een overzicht omzet projecten of een nader in te vullen controle-object ... (overige historische financiële informatie) is voor de vervallen objecten nog wel een controleverklaring in het nieuwe format te genereren.

De controleverklaring bij een jaarrekening op basis van én Titel 9 Boek 2 BW én IFRS for SMEs, met een oordeel met beperking ten aanzien van IFRS for SMEs en een goedkeurend oordeel ten aanzien van Titel 9 Boek 2 BW, is vervallen door gebrek aan behoefte in de praktijk.

De controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsentiteiten zijn in het nieuwe format beschikbaar (hoofdstuk 1.13). De Wft is komen te vervallen als (onderdeel van) het (de) geldende stelsel(s) inzake financiële verslaggeving. Bij beleggingsentiteiten met rechtspersoonlijkheid lijken de controleverklaringen daardoor zeer op de 'gewone' controleverklaringen. Bij een beleggingsentiteit zonder rechtspersoonlijkheid (fonds) bevatten de generator-versies van de controleverklaringen daarop

aangepaste voorbeeldteksten.

Werking Verklaringengenerator

Aan de hand van vragen neemt de verklaringengenerator tekstblokken op in uw voorbeeldtekst. De voorbeelden voor controleverklaringen hoofdstuk 1) bevatten de meeste varianten. Aan de hand van een aantal extra vragen in de generator kunnen deze worden aangepast aan de specifieke situatie. Zie hiervoor de paragraaf 'Voorbeelduitwerkingen'. Uiteindelijk kunnen meer voorbeeldteksten worden gegenereerd dan zijn opgenomen in de overzichten word-versies en XBRL-instances in de generator.

Aan het eind van elke vragenreeks kunt u aanvullende gegevens invullen, zoals de naam van de cliënt, de tekenend accountant en de verslagperiode van de verantwoording. Deze gegevens worden automatisch opgenomen in de gegenereerde voorbeeldtekst.

Voorbeelduitwerkingen

Hieronder volgt een toelichting bij de vragen die gesteld worden bij het aanmaken van een controleverklaring, een beoordelingsverklaring of een samenstellingsverklaring. Afhankelijk van uw antwoord op een vraag krijgt u uiteenlopende vervolgvragen.

Als u hebt gekozen voor voorbeeldrapportages, dan start de generator met:

Welke voorbeeldrapportage wilt u opstellen?

U kunt dan kiezen uit:

- Een controleverklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie;
- Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaarden 2400, 2410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is (naast een word-versie);
- Een assurance-rapport (overeenkomstig Standaarden 3000 t/m 3999, uitgezonderd 3400) waarvan alleen een word-versie beschikbaar is;
- Een onderzoeksrapport (overeenkomstig Standaard 3400) waarvan alleen een word-versie beschikbaar is;
- Een rapport feitelijke bevindingen (overeenkomstig Standaard 4400) waarvan alleen een word-versie beschikbaar is;
- Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie.

Uitwerking controleverklaring
Deze controleverklaring kenmerkt zich door complexiteit:

- Wel of geen oordeelonthouding?
- Speelt de continuïteitsveronderstelling wel of geen rol in het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving?
- Wel of geen rapporteringsplicht op grond van Standaard 720?
- Wel of geen raad van commissarissen of soortgelijk toezichthoudend orgaan?
- Wel of geen uitgebreide oob-controleverklaring verplicht?
- Wel of geen groepscontrole in overeenstemming met Standaard 600, en wel of geen passages over kernpunten, materialiteit, reikwijdte groepscontrole, benoeming, al dan niet verplicht?
- Wel of geen verwijzing naar een bijlage of naar de NBA-website voor de 'standaardpassages' in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?

Door het complexe proces van een nieuwe controleverklaring genereren is het mogelijk dat de gegenereerde verklaring nog aanpassing behoeft. Wij raden u aan om de gegenereerde verklaring goed na te lopen.

Hierna vindt u nadere uitleg over de weergegeven vragen en antwoorden voor voorbeeldrapportage 1.1.1.1.

Als u hebt gekozen voor de controleverklaring, dan verschijnt als vervolgvraag:

1.1 Wat is het opdrachtobject?
Bij deze vraag heeft u de keuze uit diverse controle-objecten – een jaarrekening, een andere complete set van financiële overzichten dan een jaarrekening, financiële informatie voor consolidatiedoeleinden, een balans, een overzicht van ontvangsten en uitgaven, enz. Staat uw controle-object er niet bij, kies dan voor 'overige historische financiële informatie'.

Ingeval van een jaarrekening is de veronderstelling dat een jaarrekening op basis van (een combinatie van) Titel 9 Boek 2 BW of IFRS de meest gekozen optie is, vandaar dat die keuzemogelijkheid als eerste voorkomt.

In het antwoord staat ook:

'Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen'
Dit heeft de volgende reden. De NBA wil het aantal vragen voor de gebruiker beperken om een controleverklaring te genereren. Door de complexiteit van de controleverklaring vervallen de vragen over aanduiding van het omvattend document en of de controleverklaring een verwijzing naar de jaarrekening bevat via paginanummers. Dit om ruimte te maken voor de inhoudelijke vragen over de te genereren controleverklaring.

Stel u hebt gekozen voor een jaarrekening op basis van (een combinatie van) Titel 9 Boek 2 BW of IFRS. Dan is de vervolgvraag:

1.2 Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?
Hierna is verondersteld dat uw cliënt niet een beleggingsentiteit is.

1.3 Welk oordeel heeft u over het controleobject?
Afhankelijk van het antwoord op deze vraag krijgt u nadere vragen om de situatie toe te lichten. Bij een oordeel met beperking kunt bij een volgende vraag aangeven waarom u dit doet.

Hierna is een goedkeurend oordeel verondersteld.

NB: Bij een ander dan goedkeurend oordeel komt een vervolgvraag met daarop aangepaste antwoordmogelijkheden, om de reden voor het aangepaste oordeel te kiezen.

1.4 Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?
Hier krijgt u verschillende antwoordmogelijkheden /situaties, onder meer:

- De andere informatie bestaat uit meer dan alleen het bestuursverslag en de overige gegevens die verplicht zijn op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen;

- De andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens die verplicht zijn op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen;

- De andere informatie bestaat uit alleen de overige gegevens die verplicht zijn op grond van Titel 9 Boek 2 BW, de cliënt heeft niet voldaan aan de verplichting een bestuursverslag op te stellen;

- De andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens die verplicht zijn op grond van Titel 9 Boek 2 BW, in het bestuursverslag ontbreekt een verplichte passage, in het voorbeeld de passage over voornaamste risico's en onzekerheden;

- De andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens die verplicht zijn op grond van Titel 9 Boek 2 BW, in de overige gegevens ontbreekt als voorbeeld de weergave van de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat;

- Anders.

Via de keuze 'Anders' komt in de aanvullende vragen de gelegenheid om de specifieke situatie bij uw opdracht toe te lichten.

NB: Ook bij de andere keuzen kunt u de voorbeeldtekst aanpassen aan de specifieke situatie.

Hierna is verondersteld dat u kiest voor:

- De andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens die verplicht zijn op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen

1.5 Wilt u een of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?
Hier kunt u melden of u geen, één of, via een extra vervolgvraag, meer paragrafen wilt opnemen in uw controleverklaring, waaronder een paragraaf over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling.

Andere keuzen zijn:

- Een andere aangelegenheid dan onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling (als voorbeeld 'brand');

- Niet gecontroleerde vergelijkende financiële informatie;

- Een andere overige aangelegenheid dan niet gecontroleerde vergelijkende financiële informatie (als voorbeeld beperking in gebruik);

- Anders (via de vervolgvraag na het antwoord meer paragrafen).

NB: Ingeval van een eerste controle kiest u hier voor een paragraaf over niet gecontroleerde vergelijkende financiële informatie.

Bij een oordeelonthouding in verband met het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de beginsaldi, wat van diepgaande invloed is, bevat de controleverklaring 'automatisch' minimaal de paragraaf over vergelijkende financiële informatie.

1.6 Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?
U kunt kiezen uit:

- 'Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht'

- 'Ja, bij mijn (niet-oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht'

- 'Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc wel en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht'

Stel bij uw cliënt bestaat niet een raad van commissarissen en is de uitgebreide controleverklaring niet verplicht.

De vervolgvraag is:

1.7 Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht).
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject.

Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?
U kunt kiezen om een vervangend orgaan op te nemen in de passage over verantwoordelijkheid daarvan voor het toezicht op het rapportageproces bij de cliënt.

Hierna is verondersteld dat u de passage achterwege laat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van het bestuur (en eventueel van een toezichthoudend orgaan).

1.8 Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan.

1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'.

Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen:

2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief).

3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief).

4 groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).
Voor voorbeeldrapportage 1.1.1.1 is verondersteld dat de passage over groepscontrole komt te staan in de te genereren controleverklaring, naast de passage over communicatie aan de personen belast met governance over planning en bevindingen van de controle. De term 'de met governance belaste personen', als vervangende term voor 'raad van commissarissen', kunt u aanpassen in die passage in uw controleverklaring.

NB:

Wanneer u ervoor kiest om de passage met communicatie over kernpunten op te nemen, wordt in de generator verondersteld dat u ook de 'oob-passage' over kernpunten zelf opneemt, en verder in ieder geval de passage over materialiteit.

Wanneer u ervoor kiest kernpunten én groepscontrole op te nemen wordt in de generator verondersteld dat u de 'oob-passages' materialiteit, reikwijdte groepscontrole en kernpunten opneemt.

1.9 Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?
U kunt kiezen uit de volgende antwoorden:

- De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website;
- Voor de standaardpassages verwijs ik in de controleverklaring naar een bijlage;
- Voor de standaardpassages bij een 'jaarrekening' verwijs ik in de controleverklaring naar de NBA-website.

Hierna is verondersteld dat u de standaardpassages opneemt in de controleverklaring.
NB:

De verwijzing naar de NBA-website is alleen mogelijk bij:

- een niet-oob zonder een raad van commissarissen en onder de standaardpassages de passage over groepscontrole;

- een uitgebreide oob-controleverklaring en onder de standaardpassages de passage over groepscontrole, en de passages over communicatie aan de raad van commissarissen over onafhankelijkheid en kernpunten.

In andere situaties blijft alleen de mogelijkheid over te verwijzen naar een bijlage.

1.10 Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring?
1 = materialiteit

2 = reikwijdte groepscontrole.

Hierna wordt verondersteld dat u kiest voor geen enkele 'oob-passage'.

1.11 Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?
Hier is verondersteld dat u kiest voor een (enkelvoudige) jaarrekening zonder consolidatie op basis van Titel 9 Boek 2 BW (variant '1').

1.12 Aanvullende vragen
Dit zijn in feite 'invoervelden'. Deze velden helpen u om de tekst van de verklaring op maat te maken (bijvoorbeeld de naam van de controlecliënt en het boekjaar). Ook kunt u hier de onderbouwing van de verklaring nader invullen voor bijvoorbeeld een verklaring met beperking. Na het genereren van de verklaring kunnen de invoervelden nog worden bijgewerkt door op de button <Toon invoerwaarden> te klikken. De invoervelden zijn in de verklaring met oranje tekst weergegeven.

Uitwerking beoordelingsverklaring
Wanneer u voor een voorbeeldrapportage van het type beoordelingsverklaring heeft gekozen, kunt u de volgende vragen verwachten:

2.1. Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?
Kies hier de beoordelingsstandaard. U heeft twee mogelijkheden:

- de Nederlandse Standaard 2400;

- de Nederlandse Standaard 2410.

In het vervolg gaan wij ervan uit dat Standaard 2400 geldt.

2.2 Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?
Kies bij deze vraag uit twee opdrachtobjecten: een jaarrekening of een opgave verzekerd belang als voorbeeld voor een ander opdrachtobject. In het vervolg veronderstellen wij de keuze voor de jaarrekening. Aan het eind bij de aanvullende vragen kunt u aangeven in welk omvattend document - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - de jaarrekening van uw cliënt is opgenomen en of u in de beoordelingsverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wilt verwijzen.

2.3 De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u de deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?
Kies ja, als u de gebruiker wilt wijzen op een specifieke toelichting in de jaarrekening. Bijvoorbeeld of het opdrachtobject opgesteld is op basis van een stelsel voor bijzondere doeleinden dan wel een omschreven doel en of het bestemd is voor een omschreven verspreidingskring.

2.4 Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?
Hier geeft u uw conclusie aan over de verantwoording. Hierna veronderstellen wij dat u komt tot een goedkeurende conclusie.

2.5 Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?
Kies ja als de jaarrekening over vorig verslagjaar niet is gecontroleerd of beoordeeld.

2.6 Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie niet gecontroleerd of beoordeeld bij eerste beoordeling?
U kunt een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen als u relevante aspecten van uw beoordeling of van uw verantwoordelijkheden als accountant wilt toelichten.

2.7 Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?
Deze paragraaf neemt u op als er onzekerheid is over de continuïteit.

2.8 Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit?
Kies ja, als sprake is van een andere onzekerheid. Bijvoorbeeld over de uitkomst van een rechtszaak.

2.9 Aanvullende vragen
De laatste vraag bevat een aantal 'invoervelden'. Deze velden helpen om de tekst van de verklaring op

maat te maken (naam van de cliënt, de verslagperiode). Ook kunt u hier de onderbouwing van de verklaring nader invullen voor bijvoorbeeld een conclusie met beperking. In sommigen invoervelden is al iets ingevuld. Dit kunt u overschrijven. Ook na het genereren van de verklaring kunnen de invoervelden nog worden bijgewerkt door op de button <Toon invoerwaarden> te klikken. In de verklaring zijn de invoervelden in oranje aangegeven.

Uitwerking samenstellingsverklaring
Wanneer u heeft gekozen voor een voorbeeldrapportage van het type samenstellingsverklaring kunt u de volgende vragen verwachten voor Standaard 4410:

3.1 Welk opdrachtobject wordt samengesteld?
U kunt bij deze vraag kiezen uit drie opdrachtobjecten, een jaarrekening, een opgave verzekerd belang of een liquiditeitsprognose voor een uitkeringstoets. In het vervolg gaan we uit van de jaarrekening als opdrachtobject.

3.2 Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?
In de nieuwe samenstellingsverklaring is deze passage facultatief.

3.3 Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?
Ook deze passage is facultatief op te nemen in de nieuwe samenstellingsverklaring.

3.4 Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?
Kies ja, als de continuïteit onzeker is.

3.5 Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?
Kies ja, als sprake is van een andere onzekerheid. Bijvoorbeeld de uitkomst van een rechtszaak.

3.6. Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?
Naast het antwoord 'nee', kunt u hier voor een dergelijke passage kiezen:

- Ingeval van een controleplichtige opdrachtgever. In deze situatie is het onwenselijk wanneer een (te deponeren) gecontroleerde jaarrekening zou zijn voorzien van zowel een controle- als een samenstellingsverklaring.

- Om te verwijzen naar (de toelichting in) het opdrachtobject waarin staat voor welk specifiek doel de jaarrekening is opgesteld, bijvoorbeeld om te voldoen aan een (subsidie- of andere) regeling of

aan een contract. Ook is het mogelijk dat een stelsel voor speciale doeleinden als grondslagen voor financiële verslaggeving geldt voor het opdrachtobject.

3.7 Van welke soort entiteit is sprake?
Vink hier rechtsvorm van de cliënt aan. Staat deze niet in de lijst, kies dan voor 'overige'. Bij de laatste vraag kunt u invullen van welke rechtsvorm sprake is.

3.8 Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?
Geef hier aan welke partij/persoon/personen verantwoordelijk is/zijn voor het opstellen van de jaarrekening. Staat de partij niet in de keuzelijst, kies dan voor 'overig'. Aan het eind van de vragen kunt u de voor het opstellen van de jaarrekening verantwoordelijke partij nader specificeren.

3.9 Aanvullende vragen
De laatste vraag bestaat uit een aantal 'invoervelden'. Deze velden helpen om de tekst op maat te maken (bijvoorbeeld de naam van de cliënt en de verslagperiode). Sommigen invoervelden zijn al ingevuld. Dit kunt u overschrijven. Na het genereren van de verklaring kunt u de invoervelden nog bijwerken door op 'Toon invoerwaarden' te klikken. De invoervelden zijn in de verklaring in oranje aangegeven.

Sectie I Voorbeeldbrieven

Inhoudsopgave Sectie I Voorbeeldbrieven

1 Opdrachtbevestiging

1.1.1	Voorbeeld van een uitgebreide opdrachtbevestiging voor een controle (Nederlandse Standaard 210, par. 6 t/m 12)	25
1.1.2	Voorbeeld van een (beperkte) opdrachtbevestiging voor een controle (Nederlandse Standaard 210, par. 6 t/m 12)	43
1.2	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een beoordeling van een jaarrekening	55
1.3.1	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden	62
1.3.2	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de naleving van financiële convenanten (kengetallen)	67
1.4.1	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht	74
1.4.2	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht voor een liquiditeitsprognose (ten behoeve van een uitkeringstoets)	82
1.5	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een assurance-opdracht	91
1.6	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie	101

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

2.1	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (controleopdracht)	109
2.2	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (beoordelingsopdracht)	116
2.3	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)	122

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

3.1	Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken	125
3.2	Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken	129
3.2A	Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - oob	133
3.2B	Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken (open-end abi of icbe)	136

3.3 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken 139

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

4.1 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een controleopdracht 143
4.2 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een controleopdracht 145
4.3 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een controleopdracht 148
4.4 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een beoordelingsopdracht 151
4.5 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht 153
4.6 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht 156
4.7 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een samenstellingsopdracht 159
4.8 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht 161
4.9 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht 164
4.10 Brief accountant uitgevende entiteit aan zijn cliënt, uitgevende entiteit, bij controleopdracht 167
4.11 Brief accountant uitgevende entiteit aan accountant bank bij controleopdracht 169
4.12 Brief accountant uitgevende entiteit aan bank uitgevende entiteit bij controleopdracht 173

6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

6.1.1 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties 176
6.1.2 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij Nachgründung 182
6.2.1 Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties 188
6.2.2 Bevestigingsbrief van de bestuurders bij Nachgründung 190

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

7.0 Collegiaal overleg opdrachtaanvaarding 192
7.1 Verzoek van opvolgende accountant om toegang te verlenen tot relevante informatie 195

7.2 Verzoek om bevestiging benoeming tot opvolgend accountant 200
7.3 Toestemming aan opvolgende accountant inzake toegang tot gevraagde relevante informatie 202

1.1.1 Voorbeeld van een uitgebreide opdrachtbevestiging voor een controle (Nederlandse Standaard 210, par. 6 t/m 12)

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een controle is gebaseerd op de tekst van de Nederlandse Standaard 210, 'Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Op basis van wet- en regelgeving, waaronder EU-Verordeningen en -Richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW, spelen de raad van commissarissen en de algemene vergadering een belangrijke rol bij het proces van toezicht resp. autorisatie rond het voorstel van het bestuur over verlening van de controleopdracht.

De formele afronding van de opdrachtbevestiging zullen deze organen hebben gedelegeerd aan de directie. In deze voorbeeldbrief is daarom het bestuur de geadresseerde. Uitgangspunt is dat het bestuur de rechtspersoon vertegenwoordigt en bevoegd is namens de rechtspersoon rechtshandelingen te verrichten, zoals de overeenkomst van opdracht aan te gaan met een controlerende accountant.

Voor de interne governance binnen de rechtspersoon is het dan wel wenselijk dat de opdrachtbevestiging ter kennisneming van de raad van commissarissen wordt gebracht. Daartoe zou aan het eind van de brief bijvoorbeeld deze zin kunnen worden opgenomen: 'Wij verzoeken u een afschrift van deze brief ter kennisneming te overleggen aan de raad van commissarissen' of 'Overeenkomstig uw verzoek hebben wij een afschrift van deze brief verstuurd naar ...'.

In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de mogelijkheid dat deponering op digitale wijze gebeurt via SBR (zonder vrijstelling voor digitale deponering verplicht voor middelgrote ondernemingen vanaf boekjaar 2017).

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Geacht bestuur,[1]

In overeenstemming met het besluit van de algemene vergadering/de raad van commissarissen/het bestuur van ... (naam entiteit) ('de vennootschap[2]') tijdens de vergadering van ... (datum) heeft u ons

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

verzocht de jaarrekening te controleren van ... (naam entiteit) [***optioneel**: en haar dochterondernemingen, zoals genoemd in bijlage XX*] over het boekjaar eindigend op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ).

[***Optioneel: Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren**: Verder gaan wij na dat de digitaal te deponeren jaarrekening in overeenstemming met de wettelijke vereisten is afgeleid van de gecontroleerde jaarrekening voordat u de jaarstukken bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel deponeert (via Standard Business Reporting, SBR, een gestandaardiseerde wijze om gegevens aan te leveren)*.]

Het doet ons genoegen met deze brief de aanvaarding van deze opdracht te bevestigen.

Opdracht

Jaarrekening
Als accountant van de vennootschap onderzoeken wij of de jaarrekening(en) van ... (naam entiteit) [***optioneel**: en haar dochterondernemingen*] het door de wet vereiste inzicht geeft/geven.

De jaarrekening(en) omvat(ten) zowel de enkelvoudige als de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit). De uitslag van ons onderzoek geven wij weer in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening.[3]

Andere informatie
Wij rapporteren in de controleverklaring ook over de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens en eventueel aanvullende informatie. Daartoe lezen wij de andere informatie en overwegen daarbij, op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, of de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Dit om met deze werkzaamheden te voldoen aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

[***Indien sprake is van een beursgenoteerde onderneming***: Onze verantwoordelijkheden met betrekking tot andere informatie op basis van de Nederlandse Standaard 720 gelden ongeacht of de andere informatie is verkregen voor of na de datum van de controleverklaring. Als de accountant concludeert dat er een

---

[2] Aan te passen naargelang de rechtsvorm van de entiteit.
[3] Indien van toepassing financiële rechtmatigheid toevoegen.

afwijking van materieel belang bestaat in de andere informatie die verkregen is na de datum van de controleverklaring, dient de accountant:
a. als de andere informatie (adequaat) is gecorrigeerd, de werkzaamheden uit te voeren die noodzakelijk zijn in de omstandigheden (afhankelijk van de vraag of de andere informatie voor de correctie al was gepubliceerd); of

b. als de andere informatie niet (adequaat) gecorrigeerd is na communicatie met de personen belast met governance, passende maatregelen te nemen rekening houdend met de wettelijke rechten en verplichtingen van de accountant en te streven naar het op passende wijze onder de aandacht brengen van de ongecorrigeerde materiële afwijking bij de gebruikers voor wie de controleverklaring is opgesteld.]

Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening
Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [4]

[***Optioneel**: Op deze plaats brengen wij onder uw aandacht dat wijzigingen in wet- en regelgeving van invloed kunnen zijn op onze werkzaamheden.*]
Wij zijn gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, inclusief de inschatting van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij deze risico-inschattingen betrekken wij ook de interne beheersing die relevant is voor het door de vennootschap opmaken van de jaarrekening en het getrouwe beeld daarvan.

Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van passende controlewerkzaamheden, niet op een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing. Een controle omvat daarnaast het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van de schattingen van het bestuur van de vennootschap, en ook een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij wijzen u erop dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere inherente beperkingen van een controle, plus de inherente beperkingen van elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat er zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

[Optioneel: Controle voor consolidatiedoeleinden
Het is uw verantwoordelijkheid financiële overzichten voor consolidatiedoeleinden op te stellen. Naast onze controle van de jaarrekening controleren wij in opdracht van de groepsaccountant ook deze financiële overzichten.

De aard en omvang van deze controlewerkzaamheden worden bepaald door de groepsaccountant. Wij zullen die controle uitvoeren in overeenstemming met zijn instructies [***optioneel:*** *en de daarbij opgegeven controletolerantie, die veelal groter is dan die voor de jaarrekening van de vennootschap*]. Volgens de instructies van de groepsaccountant rapporteren wij onze bevindingen schriftelijk aan hem.

Wij zullen u verzoeken om mededelingen die zijn gedaan in het kader van onze controle van de financiële overzichten voor consolidatiedoeleinden schriftelijk te bevestigen.][5]

[Optioneel: Groepscontrole
Wij bepalen de aard en omvang van de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen, bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, of vanwege significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten. Op grond hiervan selecteren wij de groepsonderdelen waarbij een controle, beoordeling of gespecificeerde (controle)werkzaamheden noodzakelijk is en verstrekken wij aan andere (buitenlandse) openbare accountants schriftelijke instructies, waarin de te volgen controlestandaarden, rapporteringinstructies en een tijdschema worden vastgelegd. De inhoud van deze instructies bespreken wij vooraf met u.

Wij nemen verantwoordelijkheid voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controleopdracht van de groep in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, en ook voor de vraag of de uitgebrachte controleverklaring in de gegeven omstandigheden passend is.

Uitgangspunt hierbij is Nederlandse Standaard 600, 'Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen)'.][6]

[Optioneel: Diverse controleverklaringen
Op grond van specifieke (wettelijke) regelingen of overeenkomsten ... (benoeming specifieke (wettelijke) regelingen/overeenkomsten) heeft u ons verzocht een controleverklaring af te geven bij ... (benoemen soort verklaring via object van onderzoek, bijvoorbeeld bij een subsidieoverzicht, overzicht omzet

---

5 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over consolidatiedoeleinden is opdrachtafhankelijk.
6 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de groepscontrole is opdrachtafhankelijk en kan specifiek worden gemaakt.

projecten, opgave verzekerd belang, opgave ziekteverzuim, etc.). Deze opgaven worden opgesteld onder uw verantwoordelijkheid. Wij wijzen u erop dat op basis van de regeling ... (benoeming specifieke (wettelijke) regelingen/overeenkomsten) onze controlewerkzaamheden doorgaans met een grotere diepgang moeten worden uitgevoerd dan voor een reguliere jaarrekeningcontrole.

Wij zullen u verzoeken om mededelingen die zijn gedaan in het kader van onze controle van ... (object van onderzoek) schriftelijk te bevestigen.][7]

[Optioneel: Beoordeling tussentijdse cijfers
In samenhang met de controle van de jaarrekening beoordelen wij niet-gecontroleerde [geconsolideerde] tussentijdse/kwartaalcijfers en de daarbij behorende gegevens van de vennootschap over de periode eindigend ... (datum) voordat deze zullen worden gepubliceerd.

Deze beoordelingsopdracht zal worden uitgevoerd overeenkomstig de Nederlandse Standaard 2410, 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit'. De aard en omvang van de te verrichten werkzaamheden zijn aanzienlijk minder dan die welke worden verricht in het kader van een controle. Door de beperkte omvang van de werkzaamheden bestaat de kans dat materiële aanpassingen niet aan het licht komen die wij noodzakelijk vinden om de tussentijdse cijfers in overeenstemming te brengen met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving/International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

Naast de beoordelingsverklaring brengen wij u verslag uit over alle zaken die ons ter kennis zijn gekomen op grond waarvan wij menen dat in de tussentijdse cijfers materiële aanpassingen moeten worden aangebracht om deze in overeenstemming te brengen met de van toepassing zijnde richtlijnen.

Ons verslag over de tussentijdse cijfers is uitsluitend bedoeld voor de vennootschap.][8]

Onafhankelijkheid
Op grond van Nederlands recht, waaronder de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang[9], de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)[10] en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) [***Optioneel**: alsmede de van toepassing zijnde regelgeving van toezichthouders op de binnenlandse en buitenlandse effectenbeurzen, zoals SEC-voorschriften*], is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'.[11]

---

7 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over diverse verklaringen is opdrachtafhankelijk rekening houdend met eventuele beperkingen vanuit de onafhankelijkheidsvoorschriften.

8 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de beoordeling van tussentijdse cijfers is opdrachtafhankelijk.

9 Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van openbaar belang (PB L 158/77 van 27 mei.2014, p. 77). De verwijzing naar de Verordening laten vervallen wanneer de EU-verordening niet geldt.

10 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan controlecliënten kunnen verlenen.[12]

Op grond van de Wta in samenhang met de ViO geldt dat een accountantsorganisatie die een wettelijke controleopdracht bij een organisatie van openbaar belang (oob) uitvoert, naast controlediensten geen andere werkzaamheden voor die oob of daaraan gelieerde entiteiten verricht[13]. Artikel 16 ViO bepaalt welke diensten als controlediensten worden aangemerkt. Diensten verleend door andere in Nederland gevestigde onderdelen van het netwerk van de accountantsorganisatie vallen ook onder de werkingssfeer.

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

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de controleopdracht 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. Daarbij dient u ook aan te geven van welke (groeps)maatschappijen of vennootschappen die (indirect) aandelen houden in uw vennootschap, aandelen of andere effecten worden verhandeld op een gereglementeerde markt of multilaterale handelsfaciliteit. (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.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie*

---

11 De onderstaande vindplaatsen zijn opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikelen 19 en 25a Wta: onafhankelijkheid ten opzichte van de controlecliënt.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

12 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen.

13 Artikel 24b Wta jo. artikel 16 ViO.

en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. Daarbij dient u ook aan te geven van welke (groeps)maatschappijen of vennootschappen die (indirect) aandelen houden in uw vennootschap, aandelen of andere effecten worden verhandeld op een gereglementeerde markt of multilaterale handelsfaciliteit. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie 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 controlecliënt).

[***Optioneel**: Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen//de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur*].[14]

[Alleen bij oob's: Meldplicht op grond van artikel 12 van de EU-verordening
Wij hebben als externe accountant op grond van artikel 12 van de EU verordening betreffende wettelijke controles van organisaties van openbaar belang, de plicht om de bevoegde autoriteiten onmiddellijk alle informatie te melden die betrekking heeft op die organisatie van openbaar belang waarvan wij kennis hebben gekregen bij de uitvoering van de wettelijke controle en dat één van de volgende zaken tot gevolg kan hebben:

- een materiële inbreuk op de wettelijke of bestuursrechtelijke bepalingen die, in voorkomend geval, de voorwaarden voor toelating regelen of die specifiek de activiteiten van de organisatie van openbaar belang regelen;
- een materiële bedreiging voor of twijfel over de continue werking van de organisatie van openbaar belang;een weigering om een auditoordeel uit te brengen over de financiële overzichten of het afgeven van een afkeurende verklaring of een verklaring met beperking.]

[14] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

[Alleen bij oob's: Meldplicht op grond van artikel 7 van de EU-verordening
Indien wij bij uitvoering van de opdracht vermoeden of redelijke gronden hebben om te vermoeden dat onregelmatigheden, waaronder fraude met betrekking tot de jaarrekening van de vennootschap, kunnen plaatsvinden of hebben plaatsgevonden, dan stellen wij u daarvan in kennis en verzoeken u de zaak te onderzoeken en passende maatregelen te nemen om deze onregelmatigheden aan te pakken en herhaling ervan te voorkomen. Indien u de zaak niet onderzoekt, dienen wij op grond van artikel 7 van de EU-verordening betreffende de wettelijke controles van organisaties van openbaar belang, deze onregelmatigheden aan de daartoe bevoegde autoriteiten te melden.]

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 vennootschap. 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).[15]

[Optioneel: Nederlandse Corporate Governance Code
Bij onze opdracht laten wij ons leiden door de principes en de 'best practice'-bepalingen die over het functioneren van de accountant zijn opgenomen in de Nederlandse Corporate Governance Code. Deze schrijven onder meer voor dat wij met het auditcomité het controleplan, de managementletter en het accountantsverslag bespreken en dat wij de vergadering van de raad van commissarissen bijwonen waarin het accountantsverslag wordt besproken.

Onze benoeming, onze onafhankelijkheid, het samenwerken met de interne accountants en onze relaties met de verschillende organen van de vennootschap zijn belangrijke elementen voor overleg.

Volgens de Code zullen wij de voorzitter van het auditcomité onverwijld informeren wanneer wij bij de uitvoering van onze opdracht een misstand of onregelmatigheid constateren of vermoeden. Wanneer (het vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid het functioneren van een bestuurder betreft, melden wij dit aan voorzitter van de raad van commissarissen.][16]

---

15 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.
16 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de Nederlandse Corporate Governance code is opdrachtafhankelijk.

[Optioneel: Gebruikmaken van werkzaamheden van interne accountants
Bij de uitvoering van onze werkzaamheden voor deze opdracht maken wij gebruik van de werkzaamheden van uw interne accountantsdienst. Met deze dienst maken wij afspraken over gezamenlijke afstemming van de controleplanning, de aard en diepgang van uit te voeren werkzaamheden, de rapportage en over de dossiervorming.

Bij het gebruikmaken van deze werkzaamheden geldt de Nederlandse Standaard 610, 'Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors'. De standaard schrijft voor dat wij de voor ons relevante, door de interne accountantsdienst uitgevoerde werkzaamheden evalueren en testen om na te gaan of de werkzaamheden toereikend zijn voor onze doelstellingen en om vast te stellen welke eigen werkzaamheden onze professionals moeten uitvoeren.

Dossiers van de interne accountantsdienst met voor de jaarrekeningcontrole relevante vastgelegde werkzaamheden moeten voor ons te allen tijde toegankelijk zijn, ook na beëindiging van onze werkzaamheden. Dit ongeacht de reden en/of wijze van beëindiging. De dossiers van de interne accountantsdienst moeten minimaal zeven jaar na beëindiging van een bepaald controlejaar worden bewaard, of langer indien dit naar onze mening noodzakelijk is (bijvoorbeeld in geval van (dreiging van) een civiele, straf- of tuchtrechtelijke procedure). Afspraken over dossiervorming worden jaarlijks geëvalueerd en zo nodig herzien.

[*Optioneel, alleen bij wettelijke controle*: Wij benadrukken dat het inschakelen van interne auditors als leden van ons controleteam om directe ondersteuning te verlenen onder onze aansturing en supervisie op basis van artikel 24a van de Verordening Accountantsorganisaties ('VAO') niet toegestaan is voor wettelijke controleopdrachten.]][17]

Verantwoordelijkheid van het bestuur [indien van toepassing: en de raad van commissarissen]
Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [indien van toepassing: u en de raad van commissarissen verantwoordelijk zijn] voor [het toezicht op]:

- het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW [***Optioneel**: Indien de verantwoordelijkheid voor de jaarrekening in overeenstemming met IFRS is, dient de tekst als volgt te luiden: het opmaken van de jaarrekening die het vermogen, het resultaat en de kasstromen getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW*];

- [***Bij middelgrote ondernemingen**: de tijdige en volledige (digitale) deponering bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel van de deponeringsjaarrekening die overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is*

[17] Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het gebruikmaken van de werkzaamheden van interne accountants is opdrachtafhankelijk.

afgeleid van de gecontroleerde jaarrekening en die aan de vigerende validatieregels voldoet.] Indien u uw jaarrekening deponeert in SBR formaat, en dit SBR formaat beperkingen stelt aan de rubricering, naamgeving en volgorde bij het opstellen van een deponeringsjaarrekening, is het van belang eventuele verschillen tijdig te onderkennen en daarop passende actie te ondernemen;[18]

- een zodanige interne beheersing als u noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten; en voor

- het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW;

en verder voor het aan ons:

- toegang verschaffen tot alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;

- verstrekken van aanvullende informatie die wij vragen voor het doel van de controle;

- onbeperkt toegang verlenen tot personen binnen de onderneming noodzakelijk voor het verkrijgen van controle-informatie;

- [***Indien sprake is van een beursgenoteerde onderneming***: Als sommige documenten die de jaarlijkse financiële verslaggeving vormen, beschikbaar komen na de datum van onze controleverklaring, het aan ons verschaffen van deze documenten wanneer deze beschikbaar zijn voorafgaand aan de publicatie, zodat wij onze werkzaamheden kunnen voltooien.]

U moet erop toezien dat de rechten en verplichtingen van de vennootschap en van de geconsolideerde vennootschappen op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. Dit is met inbegrip van die rechten en verplichtingen die al bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt.

Al bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden moeten ook op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. In verband hiermee zullen wij u verzoeken om mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Verder zullen wij u vragen schriftelijk te bevestigen dat u van oordeel bent dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, afzonderlijk en in totaal, niet van materieel belang is voor

[18] Het al dan niet opnemen van een paragraaf over deponeren in SBR formaat is opdrachtafhankelijk.

de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten wordt in de schriftelijke mededeling opgenomen of eraan gehecht.

Wij rekenen op volledige medewerking van uw medewerkers en vertrouwen erop dat zij alle voor de controle benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.[19]

[Optioneel: Publicatie van persberichten
Volgens artikel 2:395 lid 2 BW moet het bestuur van de vennootschap bij het openbaar maken van persberichten met jaarcijfers vermelden hoe de strekking luidt van de bij de jaarrekening afgegeven controleverklaring, dan wel informatie geven over het nog niet beschikbaar zijn van de controleverklaring. Gelet op de raakvlakken tussen de verantwoordelijkheid van het bestuur en onze werkzaamheden als controlerend accountant moet u voorafgaand aan de openbaarmaking van persberichten over de jaarcijfers ons de gelegenheid geven hiervan kennis te nemen en waar nodig te voorzien van op- en/of aanmerkingen.][20]

Fraude
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur, onder toezicht van de raad van commissarissen. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening 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 controle aanwijzingen voor fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor of een redelijk vermoeden van fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met het bestuur en/of de raad van commissarissen.

In het kader van de Nederlandse Standaard 240, 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten', zullen wij u vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

1. het bestuur erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude;

---

19 Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden.

20 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de publicatie van persberichten is opdrachtafhankelijk.

2. het bestuur heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het bestuur van het risico dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude;

3. het bestuur heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:

   - het bestuur;
   - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
   - anderen in het geval dat de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de financiële overzichten; en

4. het bestuur heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de entiteit 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 [onder toezicht van de raad van commissarissen] bent verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een controle 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 het bestuur of de werknemers en het mogelijke effect hiervan op onze controle.

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 jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening [***optioneel***: *twee afzonderlijke controleverklaringen, één bij de enkelvoudige jaarrekening, en één bij de geconsolideerde jaarrekening*]. Een [tweetal] specimen-exemplaar/[-exemplaren] treft u aan als bijlage bij deze brief. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen. [***Optioneel – bij uitgebreide controleverklaring****: Onze controleverklaring bevat onder andere informatie over de gehanteerde materialiteit, de reikwijdte van onze (groeps)controle en de kernpunten van onze controle.*]

Onze controleverklaring bij de opgemaakte jaarrekening is bestemd voor de algemene vergadering en moet worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, bestaande uit: de jaarrekening, het

bestuursverslag en de overige gegevens en eventuele andere informatie. U verstrekt ons daartoe de concepten van de openbaar te maken stukken. Onze controleverklaring mag pas openbaar worden gemaakt na onze schriftelijke toestemming.

Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe openbaarmaking van onze controleverklaring in een ander stuk. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag, deel van de jaarrekening of verkorte jaarrekening waarin een referentie naar onze verklaring wordt opgenomen of onze naam wordt genoemd. Ook geldt dit voor het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen moet u ons tijdig een concept verstrekken voordat dit wordt verspreid.

Het verslag aan de raad van commissarissen (of toezichthoudend orgaan) en het bestuur heeft betrekking op de hoofdlijnen van de bevindingen uit ons onderzoek die wij voor hen noodzakelijk achten. Tussentijds brengen wij de raad van commissarissen en het bestuur mondeling op de hoogte van belangrijke zaken die om onmiddellijke aandacht vragen.

Indien van toepassing sturen wij u een brief (management letter) met bevindingen en aanbevelingen. Hierin geven wij de eventueel geconstateerde tekortkomingen en mogelijke verbeteringen in de administratieve organisatie van uw vennootschap aan. Dit geldt vooral voor de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen.
[***Optioneel:*** Communicatie met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen/de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur over onze onderlinge relatie is ook een belangrijke waarborg voor onze onafhankelijkheid.

In dat kader rapporteren wij jaarlijks aan u over de volgende aspecten:[21]

- bevestiging van onze onafhankelijke positie ten opzichte van uw vennootschap;
- in rekening gebrachte en te brengen honoraria, gesplitst in controle en categorieën overige dienstverlening door onze organisatie;
- bijzonderheden over relaties tussen uw vennootschap en onze organisatie die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid;
- geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die zijn ontvangen of verstrekt, voor zover deze een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben;
- overige maatregelen ter waarborging van de onafhankelijkheid.][22]

[21] Bij een oob zijn de vereisten opgenomen in artikel 11 van de EU-verordening.

[Optioneel: Optreden accountant in de algemene vergadering
Op grond van de Nederlandse Corporate Governance code kunnen wij worden verzocht aanwezig te zijn in de algemene vergadering en daarin het woord te voeren over onze controlewerkzaamheden en onze controleverklaring. In dat geval bespreken wij graag voorafgaand aan de algemene vergadering met de voorzitter van deze vergadering [en met de voorzitter van de auditcommissie en de CFO] een aantal zaken met als doel inzicht te krijgen in:

- de wijze waarop de vergadering wordt voorbereid;
- de mogelijke inhoud van te verwachten vragen;
- de procedure die de voorzitter van de vergadering hanteert omtrent de wijze waarop vragen aan de accountant ter behandeling aan ons worden doorverwezen.

Wij benadrukken dat wij alleen vragen met betrekking tot de controle en de controleverklaring kunnen beantwoorden. Deze kunnen betrekking hebben op de doelstelling en reikwijdte van de controle, de controleaanpak, het toetsen van het stelsel van interne beheersingsmaatregelen, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, de uitvoering van de controlewerkzaamheden en de inhoud van de controleverklaring. Alle overige vragen met betrekking tot het jaarverslag, waaronder de jaarrekening en het bestuursverslag, of met betrekking tot de relatie tussen de vennootschap en de accountant moeten in beginsel door de voorzitter van de vergadering worden beantwoord, dan wel worden doorverwezen naar een lid van het bestuur of de voorzitter van het auditcomité.

Voor ons optreden in de algemene vergadering ontslaat u ons voor de duur van deze vergadering van onze geheimhoudingsplicht.

Wij verzoeken u ons de conceptnotulen van de vergadering, voor zover wij daarin geciteerd worden, tijdig te doen toekomen. Dit om voldoende gelegenheid te hebben om de juiste weergave van onze antwoorden op de gestelde vragen te kunnen nagaan.][23]

[Optioneel: 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

---

[22] Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de communicatie met het governanceorgaan is opdrachtafhankelijk.

[23] Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het optreden als accountant in de algemene vergadering is opdrachtafhankelijk.

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. Ook de Belastingdienst kan voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage te verlenen in onze werkpapieren en dossiers. Een dergelijk verzoek wordt in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar gemaakt door de controlemedewerker van de Belastingdienst.

Wij zijn van mening dat het algemeen belang ermee gediend is dat de Belastingdienst bij belastingcontroles kan steunen op de uitgevoerde controlewerkzaamheden. Wij zullen u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken. Bij een dergelijk verzoek van de Belastingdienst nemen wij zo spoedig mogelijk contact met u op.

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.][24]

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[25]

Honorarium
[***Optioneel**: Voor het boekjaar JJJJ kwamen wij met u een controlebudget overeen van totaal € ….*]

[26]Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons controleteam, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal

---

24 Zie NBA-handreiking 1113. Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

25 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

26 Eventueel zet de accountant het controlebudget hier nader uiteen; in lijn met de specifieke situatie bij de accountantspraktijk (functienamen, tarieven, personele inzet, overhead, algemene kosten, enz.). Dit kan in de opdrachtbevestiging of in een afzonderlijk schrijven. Zie maatregel 5.2 in de maatregelen Publiek Belang (niet-oob): De accountant overlegt zowel vooraf als achteraf met zijn cliënt over de in het kader van de wettelijke controle uit te voeren/ uitgevoerde werkzaamheden en te besteden/bestede uren (voor- en nacalculatie).

maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen. [***Optioneel**: Indien tijdens de controle bevindingen worden gedaan die nader onderzoek vergen, zullen de kosten hiervan separaat in rekening worden gebracht.*]

Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden
De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

[Optioneel: 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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Wij verzoeken u een afschrift van deze brief ter kennisneming te overleggen aan de raad van commissarissen.[27]

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

---

[27] Of 'Overeenkomstig uw verzoek hebben wij een afschrift van deze brief verstuurd naar ...'

1 Opdrachtbevestiging

- Algemene Voorwaarden;

- Specimen-exemplaar/[-exemplaren] van verwachte controleverklaring;

- [Optioneel: Bijlage XX met een overzicht van dochterondernemingen van wie wij ook de jaarrekening JJJJ controleren;]

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een controle van een jaarrekening (210, par. 6 t/m 12)
Is dit een wettelijke controle?	Ja, bij een cliënt die een organisatie van openbaar belang (oob) is of die behoort tot een groep waarvan een oob deel uitmaakt
Welke van de onderstaand genoemde optionele paragrafen wilt u opnemen? De nummers in de antwoorden corresponderen met de keuzemogelijkheden hieronder. 1. Controle voor consolidatiedoeleinden. 2. Controle van dochtermaatschappijen indien de vennootschap optreedt als houdstermaatschappij. 3. Diverse verklaringen. 4. Beoordeling tussentijdse cijfers.	1, 2, 3 en 4
Welke optionele passages over oob-meldplichten op grond van de EU-verordening voor wettelijke jaarrekeningcontroles bij een oob (EU-vo) neemt u op? 1 Meldplicht op grond van artikel 12 EU-vo; 2 Meldplicht op grond van artikel 7 EU-vo;	Beide
Welke van de onderstaande optionele paragrafen moeten worden opgenomen? De nummers in de antwoorden corresponderen met de keuzemogelijkheden hieronder. 1. De Nederlandse Corporate Governance Code. 2. Het gebruikmaken van werkzaamheden van interne accountants.	1 en 2
Wilt u de paragraaf over publicatie van persberichten opnemen?	Ja

1 Opdrachtbevestiging

Vraag	Antwoord
Welke optionele paragrafen moeten opgenomen worden met betrekking tot het rapporteren? 1 Communicatie met toezichthouder. 2 Optreden accountant in de aandeelhoudersvergadering. 3 Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties.	1, 2 en 3
Wilt u de paragraaf over arbeidsomstandigheden opnemen?	Ja

1.1.2 Voorbeeld van een (beperkte) opdrachtbevestiging voor een controle (Nederlandse Standaard 210, par. 6 t/m 12)

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een controle is gebaseerd op de tekst van de Nederlandse Standaard 210, 'Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Op basis van wet- en regelgeving, waaronder EU-Verordeningen en -Richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW, spelen de raad van commissarissen en de algemene vergadering een belangrijke rol bij het proces van toezicht resp. autorisatie rond het voorstel van het bestuur over verlening van de controleopdracht.

De formele afronding van de opdrachtbevestiging zullen deze organen hebben gedelegeerd aan de directie. In deze voorbeeldbrief is daarom het bestuur de geadresseerde. Uitgangspunt is dat het bestuur de rechtspersoon vertegenwoordigt en bevoegd is namens de rechtspersoon rechtshandelingen te verrichten, zoals de overeenkomst van opdracht aan te gaan met een controlerende accountant.

Voor de interne governance binnen de rechtspersoon is het dan wel wenselijk dat de opdrachtbevestiging ter kennisneming van de raad van commissarissen wordt gebracht. Daartoe zou aan het eind van de brief bijvoorbeeld deze zin kunnen worden opgenomen: 'Wij verzoeken u een afschrift van deze brief ter kennisneming te overleggen aan de raad van commissarissen' of 'Overeenkomstig uw verzoek hebben wij een afschrift van deze brief verstuurd naar ...'.

In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de mogelijkheid dat deponering op digitale wijze gebeurt via SBR (zonder vrijstelling voor digitale deponering verplicht voor middelgrote ondernemingen vanaf boekjaar 2017).

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Geacht bestuur,[1]

In overeenstemming met het besluit van de algemene vergadering/de raad van commissarissen/het bestuur van ... (naam entiteit) ('de vennootschap[2]') tijdens de vergadering van ... (datum) heeft u ons

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

verzocht de jaarrekening te controleren van ... (naam entiteit) [***optioneel**: en haar dochterondernemingen, zoals genoemd in bijlage XX*] over het boekjaar eindigend op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ).

[***Optioneel: Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren**: Verder gaan wij na dat de digitaal te deponeren jaarrekening in overeenstemming met de wettelijke vereisten is afgeleid van de gecontroleerde jaarrekening voordat u de jaarstukken bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel deponeert (via Standard Business Reporting, SBR, een gestandaardiseerde wijze om gegevens aan te leveren)*.]

Het doet ons genoegen met deze brief de aanvaarding van deze opdracht te bevestigen.

Opdracht

Jaarrekening
Als accountant van de vennootschap onderzoeken wij of de jaarrekening(en) van ... (naam entiteit) [***optioneel**: en haar dochterondernemingen*] het door de wet vereiste inzicht geeft/geven.

De jaarrekening(en) omvat(ten) zowel de enkelvoudige als de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit). De uitslag van ons onderzoek geven wij weer in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening.[3]

Andere informatie
Wij rapporteren in de controleverklaring ook over de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens en eventueel aanvullende informatie. Daartoe lezen wij de andere informatie en overwegen daarbij, op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, of de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Dit om met deze werkzaamheden te voldoen aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening
Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [4]

---

[2] Aan te passen naargelang de rechtsvorm van de entiteit.
[3] Indien van toepassing financiële rechtmatigheid toevoegen.

[***Optioneel**: Op deze plaats brengen wij onder uw aandacht dat wijzigingen in wet- en regelgeving van invloed kunnen zijn op onze werkzaamheden.*]
Wij zijn gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, inclusief de inschatting van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij deze risico-inschattingen betrekken wij ook de interne beheersing die relevant is voor het door de vennootschap opmaken van de jaarrekening en het getrouwe beeld daarvan.

Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van passende controlewerkzaamheden, niet op een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing. Een controle omvat daarnaast het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van de schattingen van het bestuur van de vennootschap, en ook een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

[Optioneel: Diverse controleverklaringen
Op grond van specifieke (wettelijke) regelingen of overeenkomsten ... (benoeming specifieke (wettelijke) regelingen/overeenkomsten) heeft u ons verzocht een controleverklaring af te geven bij ... (benoemen soort verklaring via object van onderzoek, bijvoorbeeld bij een subsidieoverzicht, overzicht omzet projecten, opgave verzekerd belang, opgave ziekteverzuim, etc.). Deze opgaven worden opgesteld onder uw verantwoordelijkheid. Wij wijzen u erop dat op basis van de regeling ... (benoeming specifieke (wettelijke) regelingen/overeenkomsten) onze controlewerkzaamheden doorgaans met een grotere diepgang moeten worden uitgevoerd dan voor een reguliere jaarrekeningcontrole.

Wij zullen u verzoeken om mededelingen die zijn gedaan in het kader van onze controle van ... (object van onderzoek) schriftelijk te bevestigen.][5]

---

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

[5] Het al dan niet opnemen van een paragraaf over diverse verklaringen is opdrachtafhankelijk rekening houdend met eventuele beperkingen vanuit de onafhankelijkheidsvoorschriften.

[Optioneel, alleen bij niet-oob's: Overige dienstverlening
Wij verrichten ook de volgende werkzaamheden:[6]

- het uitleg geven over waarderingsgrondslagen en de toepassing daarvan;
- het behulpzaam zijn bij de totstandkoming van de jaarrekening zodat deze voldoet aan de in Nederland van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving en met de wettelijke bepalingen zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 BW;
- het verzorgen van de publicatiestukken;
- ... .[7]

Onafhankelijkheid
Op grond van Nederlands recht, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)[8] en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'.[9]

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan controlecliënten kunnen verlenen.[10]

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

---

6 Alleen toegestaan bij niet-oob's.
7 Voor deze werkzaamheden dienen de onafhankelijkheidsregels in acht te worden genomen (art 18 t/m 20 ViO).
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 De onderstaande vindplaatsen zijn opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikelen 19 en 25a Wta: onafhankelijkheid ten opzichte van de controlecliënt.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

10 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen.

opgelost, zullen wij mogelijk genoodzaakt zijn de controleopdracht tussentijds te beëindigen.

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de controleopdracht 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.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie 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 controlecliënt).

[***Optioneel**: Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen//de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur*].[11]

[11] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

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.

[Alleen bij een wettelijke controle bij een niet-oob: Meldplicht op grond van artikel 26 Wta
Indien sprake is van een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang handelen wij ook in overeenstemming met artikel 26 lid 2 Wta.][12]

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 vennootschap. 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).[13]

Verantwoordelijkheid van het bestuur [indien van toepassing: en de raad van commissarissen]
Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [indien van toepassing: u en de raad van commissarissen verantwoordelijk zijn] voor [het toezicht op]:

- het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW [***Optioneel**: Indien de verantwoordelijkheid voor de jaarrekening in overeenstemming met IFRS is, dient de tekst als volgt te luiden: het opmaken van de jaarrekening die het vermogen, het resultaat en de kasstromen getrouw dient weer te geven in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie en met Titel 9 Boek 2 BW*];

- [***Bij middelgrote ondernemingen**: de tijdige en volledige (digitale) deponering bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel van de deponeringsjaarrekening die overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is afgeleid van de gecontroleerde jaarrekening en die aan de vigerende validatieregels voldoet.*] Indien u uw jaarrekening deponeert in SBR formaat, en dit SBR formaat beperkingen stelt aan de rubricering, naamgeving en volgorde bij het opstellen van een deponeringsjaarrekening, is het van belang eventuele verschillen tijdig te onderkennen en daarop passende actie te ondernemen;[14]

---

12 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de fraudemelding is afhankelijk van de vraag of het een wettelijke controle niet-oob betreft.
13 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.
14 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over deponeren in SBR formaat is opdrachtafhankelijk.

- een zodanige interne beheersing als u noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten; en voor

- het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW;

en verder voor het aan ons:

- toegang verschaffen tot alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;

- verstrekken van aanvullende informatie die wij vragen voor het doel van de controle;

- onbeperkt toegang verlenen tot personen binnen de onderneming noodzakelijk voor het verkrijgen van controle-informatie;

U moet erop toezien dat de rechten en verplichtingen van de vennootschap en van de geconsolideerde vennootschappen op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. Dit is met inbegrip van die rechten en verplichtingen die al bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt.

Al bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden moeten ook op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. In verband hiermee zullen wij u verzoeken om mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Verder zullen wij u vragen schriftelijk te bevestigen dat u van oordeel bent dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, afzonderlijk en in totaal, niet van materieel belang is voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten wordt in de schriftelijke mededeling opgenomen of eraan gehecht.

Wij rekenen op volledige medewerking van uw medewerkers en vertrouwen erop dat zij alle voor de controle benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.[15]

[15] Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden.

Fraude
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur, onder toezicht van de raad van commissarissen. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening 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 controle aanwijzingen voor fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor of een redelijk vermoeden van fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met het bestuur en/of de raad van commissarissen.

In het kader van de Nederlandse Standaard 240, 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten', zullen wij u vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

1. het bestuur erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude;

2. het bestuur heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het bestuur van het risico dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude;

3. het bestuur heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:

    - het bestuur;

    - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of

    - anderen in het geval dat de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de financiële overzichten; en

4. het bestuur heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de entiteit 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 [onder toezicht van de raad van commissarissen] bent verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een controle 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 het bestuur of de werknemers en het mogelijke effect hiervan op onze controle.

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 jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening [***optioneel***: *twee afzonderlijke controleverklaringen, één bij de enkelvoudige jaarrekening, en één bij de geconsolideerde jaarrekening*]. Een [tweetal] specimen-exemplaar/[-exemplaren] treft u aan als bijlage bij deze brief. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen. [***Optioneel – bij uitgebreide controleverklaring***: *Onze controleverklaring bevat onder andere informatie over de gehanteerde materialiteit, de reikwijdte van onze (groeps)controle en de kernpunten van onze controle.*]

Onze controleverklaring bij de opgemaakte jaarrekening is bestemd voor de algemene vergadering en moet worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, bestaande uit: de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens en eventuele andere informatie. U verstrekt ons daartoe de concepten van de openbaar te maken stukken. Onze controleverklaring mag pas openbaar worden gemaakt na onze schriftelijke toestemming.

Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe openbaarmaking van onze controleverklaring in een ander stuk. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag, deel van de jaarrekening of verkorte jaarrekening waarin een referentie naar onze verklaring wordt opgenomen of onze naam wordt genoemd. Ook geldt dit voor het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen moet u ons tijdig een concept verstrekken voordat dit wordt verspreid.

Het verslag aan de raad van commissarissen (of toezichthoudend orgaan) en het bestuur heeft betrekking op de hoofdlijnen van de bevindingen uit ons onderzoek die wij voor hen noodzakelijk achten. Tussentijds brengen wij de raad van commissarissen en het bestuur mondeling op de hoogte van belangrijke zaken die om onmiddellijke aandacht vragen.

Indien van toepassing sturen wij u een brief (management letter) met bevindingen en aanbevelingen. Hierin geven wij de eventueel geconstateerde tekortkomingen en mogelijke verbeteringen in de administratieve organisatie van uw vennootschap aan. Dit geldt vooral voor de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen.

[Optioneel: 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. Ook de Belastingdienst kan voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage te verlenen in onze werkpapieren en dossiers. Een dergelijk verzoek wordt in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar gemaakt door de controlemedewerker van de Belastingdienst.

Wij zijn van mening dat het algemeen belang ermee gediend is dat de Belastingdienst bij belastingcontroles kan steunen op de uitgevoerde controlewerkzaamheden. Wij zullen u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken. Bij een dergelijk verzoek van de Belastingdienst nemen wij zo spoedig mogelijk contact met u op.

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.][16]

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[17]

---

[16] Zie NBA-handreiking 1113. Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

Honorarium
[***Optioneel****: Voor het boekjaar JJJJ kwamen wij met u een controlebudget overeen van totaal € ….*]

[18]Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons controleteam, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt … dagen. [***Optioneel****: Indien tijdens de controle bevindingen worden gedaan die nader onderzoek vergen, zullen de kosten hiervan separaat in rekening worden gebracht.*]

Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden
De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

[Optioneel: 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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

… (naam accountantspraktijk)

---

[17] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

[18] Eventueel zet de accountant het controlebudget hier nader uiteen; in lijn met de specifieke situatie bij de accountantspraktijk (functienamen, tarieven, personele inzet, overhead, algemene kosten, enz.). Dit kan in de opdrachtbevestiging of in een afzonderlijk schrijven. Zie maatregel 5.2 in de maatregelen Publiek Belang (niet-oob): De accountant overlegt zowel vooraf als achteraf met zijn cliënt over de in het kader van de wettelijke controle uit te voeren/ uitgevoerde werkzaamheden en te besteden/bestede uren (voor- en nacalculatie).

1 Opdrachtbevestiging

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden;

- Specimen-exemplaar/[-exemplaren] van verwachte controleverklaring;

- [Optioneel: Bijlage XX met een overzicht van dochterondernemingen van wie wij ook de jaarrekening JJJJ controleren;]

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een controle van een jaarrekening (210, par. 6 t/m 12)
Is dit een wettelijke controle?	Ja, zonder dat de cliënt een oob is of behoort tot een groep waarvan een oob deel uitmaakt
De nummers in de antwoorden corresponderen met de keuzemogelijkheden hieronder. 1. Controle voor consolidatiedoeleinden. 2. Controle van dochtermaatschappijen indien de vennootschap optreedt als houdstermaatschappij. 3. Diverse controleverklaringen. 4. Beoordeling tussentijdse cijfers.	3
Wilt u de optionele paragraaf over overige dienstverlening opnemen?	Ja
Wilt u een paragraaf over inzage dossiers opnemen?	Ja
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een beoordeling van een jaarrekening

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een beoordeling is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Geacht bestuur,[1]

U heeft ons opdracht gegeven de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni JJJJ)[2] van ... (naam entiteit) te beoordelen. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

Opdracht
Wij zullen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni JJJJ; zie ook vorige voetnoot over gebroken boekjaar) van ... (naam vennootschap) beoordelen. Wij wijzen u erop dat de beoordelingsopdracht niet in de plaats kan treden van een controleopdracht die vereist zou zijn op grond van wettelijke of contractuele bepalingen. Om deze reden mag de beoordelingsverklaring ook niet worden opgenomen in de 'Overige gegevens' bij de jaarrekening.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Wij zullen deze beoordelingsopdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [3]

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

[2] Wanneer de accountant kiest voor een doorlopende opdracht is het mogelijk op te nemen: de jaarrekening met ingang van JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: met ingang van het jaar eindigend op 30 juni JJJJ).

[3] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

1 Opdrachtbevestiging

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

Wij zijn gehouden onze beoordeling zodanig te plannen en uit te voeren dat wij in staat zijn om te concluderen dat ons niets is gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen en van het resultaat in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).[4]

Een beoordeling volgens Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De hiervoor uit te voeren werkzaamheden bestaan in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het evalueren van de verkregen informatie.

Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid over de getrouwheid van de jaarrekening[5]. Deze mate van zekerheid is lager dan bij een controleopdracht. Voor alle duidelijkheid vermelden wij dat wij geen accountantscontrole uitvoeren op uw jaarrekening en dus geen controleverklaring afgeven.

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'.[6]

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan assurance-cliënten kunnen verlenen.[7]

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.

---

4 Indien op basis van een compliance-stelsel wordt gerapporteerd: 'Verder zijn wij gehouden onze beoordeling zodanig te plannen en uit te voeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niets is gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.'

5 Aan te passen bij een compliance-stelsel: ... 'of de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat'.

6 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.

- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

7 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen.

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

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de beoordelingsopdracht 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.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie 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).

[***Optioneel**: Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking*

met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen//de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur].[8]

Verantwoordelijkheid van het bestuur [*indien van toepassing: en de raad van commissarissen*]
Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [*indien van toepassing:* u en de raad van commissarissen verantwoordelijk zijn] voor [het toezicht op]:

- het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[9];
- een zodanige interne beheersing als u noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten;
- [*Optioneel*: Het verspreiden van onze beoordelingsverklaring te beperken tot de beoogde gebruikers];

en verder voor het aan ons:

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

U moet erop toezien dat de rechten en verplichtingen van de vennootschap en van de geconsolideerde vennootschappen op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. Dit is met inbegrip van die rechten en verplichtingen die al bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door een beoordelingsopdracht worden ontdekt. Al bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden moeten ook op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. In verband hiermee zullen wij u verzoeken om mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Verder zullen wij u vragen schriftelijk te bevestigen dat u van oordeel bent dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, afzonderlijk en in totaal, niet van materieel belang is voor

---

8 Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

9 Aan te passen bij een compliance-stelsel.

de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke mededeling worden opgenomen of eraan worden gehecht.

Wij rekenen op volledige medewerking van uw medewerkers en vertrouwen erop dat zij alle voor de controle benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.[10]

Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude, onjuistheden en onwettig handelen berust bij het bestuur [indien van toepassing: , onder toezicht van de raad van commissarissen]. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude, onjuistheden en onwettig handelen. Wij zullen u informeren indien wij dergelijke zaken constateren.

In het kader van de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten', zullen wij u vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen en indien van toepassing toe te lichten:

1. het bestuur erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren, en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude;

2. het bestuur heeft aan ons alle significante feiten verstrekt met betrekking tot fraude of vermoede fraude die bij het bestuur bekend zijn en die de entiteit kunnen hebben beïnvloed;

3. het bestuur heeft inlichtingen verstrekt omtrent bekende actuele of mogelijke niet naleving van wet- en regelgeving waarvan de effecten van het niet-naleven de financiële overzichten van de entiteit beïnvloeden.

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een beoordelingsverklaring bij de jaarrekening [***optioneel****: twee afzonderlijke beoordelingsverklaringen, één bij de enkelvoudige jaarrekening, en één bij de geconsolideerde jaarrekening*]. Een [tweetal] specimen-exemplaar/[-exemplaren] treft u aan als bijlage bij deze brief. Er kunnen omstandigheden zijn die het noodzakelijk maken de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

[***Optioneel****: Wij zullen de beoordelingsverklaring en de door ons beoordeelde jaarrekening opnemen in een aan u uit te brengen rapport.*]

[10] Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[11]

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 vennootschap. 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).[12]

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden
De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

---

[11] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

[12] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.

[Optioneel: 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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden;

- Specimen-exemplaar/[-exemplaren] van verwachte beoordelingsverklaring;

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een beoordeling van een jaarrekening
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.3.1 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Geacht bestuur,[1]

Opdracht
U heeft ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden te verrichten met betrekking tot ... (object van onderzoek) van ... (naam entiteit) [***optioneel***: voor ... (periode van het onderzoek)] en aan u de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren. Deze brief is bedoeld om het doel en de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

De opdracht heeft als doel ... (doel omschrijven). De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overlegd met de beoogde gebruikers, zijnde ... (alle beoogde gebruikers opnemen)[2]. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij zelf bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het doel waarvoor zij deze willen gebruiken.

Verantwoordelijkheden van de accountant
Wij voeren deze opdracht uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [3]

---

1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

2 Als de accountant niet in de gelegenheid is om met alle beoogde gebruikers te overleggen en de werkzaamheden in een protocol of andere correspondentie zijn vastgelegd wordt deze zin vervangen door: 'De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door ... (instantie/beoogde gebruikers) vastgelegd in ... (protocol of andere beschikbare informatie of correspondentie) d.d. ... (datum).'

3 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

[***Optioneel**: (Indien van toepassing) Wij nemen ook de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht.*][4]

Werkzaamheden
Wij zijn met u overeengekomen de volgende specifieke werkzaamheden te verrichten:

- ...
- ...
- ...

(Beschrijf de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die verricht zullen worden in voldoende detail en inclusief afgesproken aantallen e.d. Neem, indien van toepassing, specifieke referenties naar documentatie en vastleggingen die gelezen zullen worden, op; vermeld individuen die gesproken zullen worden; en partijen waarvan bevestigingen zullen worden verkregen).[5]

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

Verantwoordelijkheid van het bestuur
Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor:

- de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden, welke overeenkomen met de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers; en
- het verspreiden van het rapport van feitelijke bevindingen te beperken tot de beoogde gebruikers met wie de uit te voeren specifieke werkzaamheden zijn overlegd.

U draagt verder verantwoordelijkheid voor de volledige medewerking van uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie.

---

4 Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen zal naleven dan wordt deze zin opgenomen. De accountant dient onafhankelijk te zijn bij de uitvoering van opdrachten onder deze Standaard wanneer de beoogde gebruikers als eis stellen dat de accountant onafhankelijk is.

5 Een voorbeeld van een onderdeel: Wij zullen nagaan 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 ... . Wij zullen nagaan 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.

Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving
Wij benadrukken dat onze opdracht niet gericht is op het voorkomen en/of ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren.

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij u in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen. [***Optioneel**: Een specimen-exemplaar treft u aan als bijlage bij deze brief.*]

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor … (object van onderzoek) in zijn totaliteit. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij zelf een eigen afweging maken over de betekenis van de feitelijke bevindingen voor … (object van onderzoek) in zijn totaliteit op basis van ons rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Het rapport mag niet gebruikt worden voor enig ander doel dan in de opdrachtparagraaf weergegeven en is uitsluitend bestemd voor … (alle beoogde gebruikers). Ons rapport mag (of delen daaruit mogen) zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming niet aan anderen dan de beoogde gebruikers ter beschikking worden gesteld, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De AVG verplicht de verwerkingsverantwoordelijke om schriftelijk (of in een andere gelijkwaardige vorm) afspraken te maken met zijn verwerker(s) over de omgang met persoonsgegevens.

Of wij als accountant(s) voor deze opdracht een verwerker zijn in de zin van de AVG moeten wij met elkaar bekijken. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[6]

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.

---

[6] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

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 vennootschap. 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).[7]

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

[Optioneel: 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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van het doel en de voorwaarden van de opdracht, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

---

[7] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.

1 Opdrachtbevestiging

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden;

- [Optioneel: Specimen-exemplaar van verwacht rapport van feitelijke bevindingen]

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie.
Van welke opdrachtbevestiging overeengekomen specifieke werkzaamheden zoekt u een voorbeeld?	1.3.1 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie. Deze brief kan als voorbeeld dienen voor een opdracht volgens Standaard 5500N, aan te passen aan de specifieke situatie
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.3.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de naleving van financiële convenanten (kengetallen)

NB1: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden gericht op kengetallen (derde voorbeeld in paragraaf A6 bij Standaard 4400N), toegepast in de situatie van de naleving van financiële convenanten, is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

NB2: Het uitbrengen van een rapport van feitelijke bevindingen inzake het naleven van financiële convenanten kan een geschikte invulling geven aan de informatiebehoefte van een kredietverstrekker(s) in dat kader. Dit voorbeeld doet in niets af aan de eis dat de accountant in overleg met (de aangewezen vertegenwoordiger van) de beoogde gebruikers, waaronder de kredietverstrekker(s) dient te komen tot specifieke werkzaamheden en de uitgangspunten die voor de opdracht gelden. Bij het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden hoeft de onderliggende historische financiële informatie niet (opnieuw) gecontroleerd te worden. De materialiteit zoals gehanteerd bij de controle van de [geconsolideerde] jaarrekening kan, mede op basis van Standaard 320.2, immers hoger zijn dan wat noodzakelijk is om invulling te geven aan de informatiebehoefte van een individuele gebruiker, zoals (een) kredietverstrekker(s) in het kader van de beoordeling van de naleving van financiële convenanten. Bovendien heeft de accountant doorgaans na de datum van de controleverklaring geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening.

NB3: Dit voorbeeld gaat uit van een [compliance certificaat] (ter invulling van het object van onderzoek) dat is opgesteld door de opdrachtgever op basis van (de onderliggende) historische financiële informatie die is opgenomen in de (geconsolideerde) jaarrekening en/of de daaraan ten grondslag liggende financiële administratie. De beoogde gebruiker is ingevuld als [leningverstrekker(s)]. De leningverstrekker zal doorgaans niet optreden als (andere) opdrachtgever.

NB4: In de subsectie 'Werkzaamheden' wijzen wij de gebruiker erop dat wij in het kader van deze opdracht geen controle of beoordeling hebben uitgevoerd van de historische financiële informatie die onderliggend is aan de berekende financiële kengetallen. Deze toevoeging is specifiek voor deze voorbeeldtekst. Onderliggende historische financiële informatie is veelal gecontroleerd in het kader van

de controle van de [geconsolideerde] jaarrekening (zie ook NB2), maar niet in het kader van deze opdracht.

NB5: Omdat de verwachting is dat bij het uitvoeren van deze soort opdracht de accountant niet te maken krijgt met persoonsgegevens, is in dit voorbeeldtekst de standaard paragraaf inzake Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) achterwege gelaten. In het geval dat de accountant toch te maken krijgt met persoonsgegevens bij het uitvoeren van de opdracht dient hij per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

Geacht bestuur,[1]

Opdracht
U heeft ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden te verrichten met betrekking tot het door u opgestelde ... (compliance certificaat) ... (datum of periode) van ... (naam opdrachtgever) en aan u de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren. Deze brief is bedoeld om het doel en de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

De opdracht wordt overeengekomen in het kader van de afspraken gemaakt in ... (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode). De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overlegd met de beoogde gebruikers, zijnde ... (leningverstrekker(s))[2]. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij zelf bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn in het kader van de hierboven beschreven afspraken.

Verantwoordelijkheden van de accountant
Wij voeren deze opdracht uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [3]
[***Optioneel**: (Indien van toepassing) Wij nemen ook de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht.*][4]

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

[2] Als de accountant niet in de gelegenheid is om met alle beoogde gebruikers te overleggen en de werkzaamheden in een protocol of andere correspondentie zijn vastgelegd wordt deze zin vervangen door: 'De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door ... (instantie/beoogde gebruikers) vastgelegd in ... (protocol of andere beschikbare informatie of correspondentie) d.d. ... (datum).'

[3] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Werkzaamheden
Naast een uitleg van de randvoorwaarden van de opdracht, zoals vermeld in de paragraaf 'Opdracht' is in deze paragraaf een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen. Wij wijzen u erop dat wij in het kader van deze opdracht geen controle of beoordeling uitvoeren van (de onderliggende) historische financiële informatie.

[***Optioneel***: *Wij zullen nagaan of … (opsommen wat de opdracht in hoofdlijnen is*)].[5]

Wij zullen van u het … (compliance certificaat) … (datum of periode) verkrijgen en nagaan of:

1. de wijze van de berekening van de volgende financiële kengetallen aansluit met de voorgeschreven methodiek, zoals vastgelegd in … (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode);

- [kengetal 1];

- [kengetal 2, etc.].

2. de door u berekende financiële kengetallen aansluiten op de historische financiële informatie in de gecontroleerde [geconsolideerde] jaarrekening [boekjaar] van … (opdrachtgever) en/of de financiële administratie die daaraan ten basis ligt;

3. de berekening rekenkundig juist is door deze te herberekenen.

4. Ten slotte zullen wij u een schriftelijke bevestiging vragen, waarin … [het bestuur of andere aanduiding] van … (opdrachtgever):

- de verantwoordelijkheid erkent voor het opstellen van het [compliance certificaat] in overeenstemming met … (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode);

---

4 Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen zal naleven dan wordt deze zin opgenomen. De accountant dient onafhankelijk te zijn bij de uitvoering van opdrachten onder deze Standaard wanneer de beoogde gebruikers als eis stellen dat de accountant onafhankelijk is.

5 Het stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen schrijft hier een opsomming in hoofdlijnen voor. In dit voorbeeld is gekozen voor het beschrijven van de specifiek overeengekomen werkzaamheden op een abstractieniveau dat begrijpelijk is voor de beoogde gebruiker(s), niet zijnde de opdrachtgever. Indien de werkzaamheden op een lager abstractieniveau beschreven worden en het risico bestaat dat deze niet zonder meer begrijpelijk zijn voor de beoogde gebruikers, nemen wij op deze plaats een opsomming op van de opdracht in hoofdlijnen.

- bevestigt dat het ... (compliance certificaat) volledig en juist is en alle significante zaken weergeeft die van belang zijn voor de beoordeling door ... (leningverstrekker(s)) van de naleving van de ... (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode) [per ... (datum) / over ... (periode)]; en

- bevestigt dat na ... (datum laatste [gecontroleerde] jaarrekening) zich geen gebeurtenissen of ontwikkelingen hebben voorgedaan die aanpassing van het ... (compliance certificaat) vereisen of de gehanteerde historische financiële informatie, indien de vaststelling van de [geconsolideerde] jaarrekening zou zijn uitgesteld tot de datum van dit rapport.[6]

[***Indien van toepassing**: De door ons te verrichten werkzaamheden zijn beperkt tot de hierboven opgesomde financiële kengetallen. Het ... (compliance certificaat) als geheel valt daarom niet onder de reikwijdte van de door ons te verrichten werkzaamheden.*][7]

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

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor:

- de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden, welke overeenkomen met de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers; en

- het verspreiden van het rapport van feitelijke bevindingen te beperken tot de beoogde gebruikers met wie de uit te voeren specifieke werkzaamheden zijn overlegd.

U bent ook verantwoordelijk voor de naleving van de afspraken gemaakt in ... (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode) door de entiteit. Volgens deze afspraken bent u verantwoordelijk voor het opstellen van het ... (compliance certificaat).

U draagt verder verantwoordelijkheid voor de volledige medewerking van uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie.

---

6 Ingeval aanvullende werkzaamheden beschreven moeten worden, zorg dan dat de aard, timing en omvang van die werkzaamheden in voldoende detail en inclusief afgesproken aantallen e.d. worden beschreven. Indien van toepassing: neem specifieke referenties naar documentatie en vastleggingen die gelezen zullen worden op; vermeld personen die gesproken zullen worden; en partijen waarvan bevestigingen zullen worden verkregen.

7 Indien niet uitsluitend de kengetallen zijn opgenomen in het [compliance certificaat] maar ook andere informatie, dient de accountant duidelijk te maken dat deze andere informatie niet binnen de reikwijdte van de werkzaamheden valt.

Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving
Wij benadrukken dat onze opdracht niet gericht is op het voorkomen en/of ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren.

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij u in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen. [***Optioneel**: Een specimen-exemplaar treft u aan als bijlage bij deze brief.*]

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor het … (compliance certificaat) … (datum of periode) in zijn totaliteit. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij zelf een eigen afweging maken over de betekenis van de feitelijke bevindingen voor het … (compliance certificaat) … (datum of periode) in zijn totaliteit op basis van ons rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Bij het opstellen van de rapportage wordt rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor u en … (leningverstrekker(s)). Ons rapport mag (of delen daaruit mogen) zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming niet aan anderen dan de beoogde gebruikers ter beschikking worden gesteld, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

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 vennootschap. 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).[8]

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal

[8] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.

maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

[Optioneel: 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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van het doel en de voorwaarden van de opdracht, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden;

- [Optioneel: Specimen-exemplaar van verwacht rapport van feitelijke bevindingen]

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

1 Opdrachtbevestiging

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie.
Van welke opdrachtbevestiging overeengekomen specifieke werkzaamheden zoekt u een voorbeeld?	1.3.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de naleving van financiële convenanten (kengetallen)
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.4.1 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Zie onder meer paragraaf 4410.A38 voor voorbeelden over andere aangelegenheden.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Geacht bestuur,[1]

U heeft ons opdracht gegeven de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni JJJJ)[2] van ... (naam entiteit) samen te stellen. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

Opdracht
Wij zullen op basis van de door u te verstrekken gegevens de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni JJJJ; zie ook vorige voetnoot over gebroken boekjaar) van ... (naam vennootschap(pen)) samenstellen. Voor een nadere uitleg over de aard, doelstelling en reikwijdte van deze opdracht verwijzen wij u naar de aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!'.[3]

---

1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

2 Wanneer de accountant kiest voor een doorlopende opdracht is het mogelijk op te nemen: de jaarrekening met ingang van JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: met ingang van het jaar eindigend op 30 juni JJJJ).

3 Deze verwijzing naar de bijlage is een voorbeeld van overeenstemming met de opdrachtgever over de doelstelling en de reikwijdte van de samenstellingsopdracht zoals vereist in Standaard 4410. De bijlage is in dit opzicht essentieel. De opdrachtgever stuurt de bijlage mee terug om aan te geven dat hij het eens is met de bijlage. Andere manieren om overeenstemming met de cliënt te hebben over de doelstelling en reikwijdte van de samenstellingsopdracht zijn ook mogelijk, bijvoorbeeld door in deze brief zelf een volzin op te nemen met als inhoud dat een samenstellingsopdracht geen assurance-opdracht is en dat de accountant daarom geen assurance-werkzaamheden zal uitvoeren en geen controleoordeel of beoordelingsconclusie tot uitdrukking zal brengen.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Wij zullen deze samenstellingsopdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4410, 'Opdrachten tot het samenstellen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [4]
Dit houdt in dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief uitvoeren en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

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

Bij een samenstellingsopdracht ondersteunen wij u bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met ... (de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving). Wij passen daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toe. Als slotstuk van onze werkzaamheden gaan wij door het lezen van de jaarrekening globaal na dat het beeld van de jaarrekening overeenkomt met onze kennis van ... (naam entiteit).

Verantwoordelijkheid van het bestuur [*indien van toepassing: en de raad van commissarissen*]
Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [***indien van toepassing***: en de raad van commissarissen verantwoordelijk zijn voor [het toezicht op]:

- De jaarrekening, inclusief het opstellen en presenteren daarvan;
- De nauwkeurigheid en de volledigheid van de aan ons ter beschikking gestelde informatie;
- De inrichting van een toereikende administratie, maatregelen van interne beheersing en de keuze en het toepassen van grondslagen voor financiële verslaggeving die in overeenstemming zijn met het beoogde gebruik van de jaarrekening;
- De oordeelsvormingen die nodig zijn bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening, inclusief oordeelsvormingen waarvoor wij u in de loop van de samenstellingsopdracht ondersteuning kunnen bieden.

U draagt verder verantwoordelijkheid voor de volledige medewerking van uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie.

---

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving
Onze opdracht is niet gericht op het ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude, onjuistheden en onwettig handelen berust bij het bestuur [indien van toepassing: onder toezicht van de raad van commissarissen]. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude, onjuistheden en onwettig handelen.

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een samenstellingsverklaring bij de jaarrekening [***optioneel***: twee afzonderlijke samenstellingsverklaringen, één bij de enkelvoudige jaarrekening, en één bij de geconsolideerde jaarrekening]. Een [tweetal] specimen-exemplaar/[exemplaren] treft u aan als bijlage bij deze brief. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van onze bevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

[Optioneel: *Beoogde gebruik en verspreidingskring van de jaarrekening*
U heeft ons geïnformeerd dat het verwachte gebruik en de verspreiding van de door ons samengestelde informatie bedoeld is voor ... (specificeren). Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.
Een eventuele beperking in het gebruik wordt uiteengezet in de uitgangspunten bij de jaarrekening en opgenomen in de samenstellingsverklaring. Wij verzoeken u om de samenstellingsverklaring niet te verspreiden zonder onze voorafgaande uitdrukkelijke toestemming.]

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[5]

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.

---

[5] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

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 vennootschap. 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).[6]

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden
De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

[Optioneel: 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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren, inclusief de aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!'. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

[6] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.

1 Opdrachtbevestiging

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- 'De accountant verklaart!' met uitleg van de samenstellingsopdracht (vastgehecht aan deze brief);
- Algemene Voorwaarden;
- Specimen-exemplaar/[exemplaren] van verwachte samenstellingsverklaring;
- Tweede exemplaar van deze brief en aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!' met uitleg van de samenstellingsopdracht.

Bijlage: De accountant verklaart!
Uitleg voor gebruikers van de samenstellingsverklaring van een accountant

Een accountant kan bij historische financiële informatie verschillende soorten opdrachten uitvoeren, afhankelijk van de vraagstelling van de opdrachtgever (hierna: de organisatie of het bestuur daarvan) en de informatiebehoefte van de gebruikers. Hij rapporteert over de opdracht via een accountantsverklaring. In de praktijk komt een verklaring bij de jaarrekening het meeste voor. Dit kan dan zijn:

- een samenstellingsverklaring - de accountant ondersteunt de organisatie bij het opstellen van de jaarrekening;
- een controleverklaring - de accountant geeft een oordeel over de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid; of
- een beoordelingsverklaring - de accountant geeft een conclusie met een beperkte mate van zekerheid.

Wat de opdracht ook is, een accountant moet altijd professioneel, integer, objectief, vakbekwaam en zorgvuldig zijn en informatie vertrouwelijk behandelen.

Uitleg samenstellingsverklaring
Wanneer een accountant het bestuur van de organisatie (of: de ondernemer) helpt bij het maken van de jaarrekening, geeft hij hierbij een samenstellingsverklaring af. Hierin staat de volgende informatie:

- de inhoud van de opdracht;
- de verantwoordelijkheden van het bestuur;
- de verantwoordelijkheden van de accountant.

Omdat de accountant het bestuur helpt met het maken van de jaarrekening, gaat hij uit van de informatie die hij ontvangt van het bestuur. De accountant onderzoekt in principe niet of deze informatie correct is.

Soms helpt hij het bestuur bij het maken van schattingen of bij de keuze van passende grondslagen voor financiële verslaggeving. Hij zal hierover altijd overleggen met het bestuur en ervoor zorgen dat het bestuur de gemaakte keuzes begrijpt. Dit om ervoor te zorgen dat het bestuur zijn verantwoordelijkheid voor de jaarrekening kan nemen.

Wanneer de jaarrekening is opgesteld zal de accountant globaal nagaan of het beeld van de jaarrekening aansluit met zijn kennis van de organisatie. Als de accountant denkt dat de informatie van het bestuur niet compleet of onnauwkeurig is, dan zal hij het bestuur om aanvullende informatie vragen. Zo nodig zal hij zelf aanpassingen voorstellen.

Als de accountant de opdracht niet kan afmaken omdat het bestuur geen informatie geeft of weigert om bepaalde aanpassingen te laten maken in de jaarrekening, dan geeft hij de opdracht terug. In dat geval informeert hij ook eventuele toezichthouders, zoals een raad van commissarissen.

Omdat de accountant het bestuur helpt bij het maken van de jaarrekening geeft hij geen oordeel of conclusie over de jaarrekening. Als de gebruikers van de jaarrekening een oordeel of conclusie willen, moet een accountant een controle- of beoordelingsopdracht uitvoeren.

Uitleg controleverklaring
Bij een controleopdracht controleert de accountant of de jaarrekening die het bestuur heeft opgesteld een goede weergave is van de financiële situatie van de onderneming. In de controleverklaring geeft de accountant zijn onafhankelijke mening hierover in de vorm van een oordeel. Dit doet hij voor gebruikers van de jaarrekening, zoals aandeelhouders, leveranciers en banken, die op basis hiervan beslissingen nemen.

Een jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen en het resultaat van de organisatie. Maar dit betekent niet dat de jaarrekening tot op de laatste euro nauwkeurig hoeft te zijn. De jaarrekening moet wel zo nauwkeurig zijn dat de gemiddelde gebruiker zijn beslissingen hierop kan nemen. In andere woorden er mogen geen materiële afwijkingen in de jaarrekening zitten.

Het doel van de controleopdracht is dat de accountant met een hoge mate van zekerheid zegt dat de

jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat. De accountant geeft geen absolute zekerheid dat de jaarrekening goed is omdat hij bewust misleid kan worden door een organisatie, de gemaakte schattingen in de jaarrekening vaak subjectief zijn en omdat het economisch niet verantwoord is om alle individuele transacties te onderzoeken. Vandaar dat de accountant spreekt over een redelijke mate van zekerheid.

De accountant voert uitgebreide werkzaamheden uit om zijn oordeel te onderbouwen. Zo zal hij bijvoorbeeld:

- nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn controle inrichten;
- inkoop- en verkooptransacties onderzoeken;
- een voorraadtelling bijwonen;
- een rekeningsaldo laten bevestigen door een afnemer;
- cijferanalyses maken;
- inlichtingen vragen aan mensen in en buiten de gecontroleerde organisatie.

Het overgrote deel van de afgegeven controleverklaringen is goedkeurend. Dit komt doordat eventuele materiële afwijkingen die uit de controle blijken al voor het afgeven van de verklaring door de organisatie in overleg met de accountant worden gecorrigeerd.

Het kan ook voorkomen dat er wel materiële afwijkingen in de jaarrekening zitten. Afhankelijk van de ernst van de afwijkingen geeft de accountant een afkeurende verklaring of een verklaring met beperking. Soms heeft de accountant onvoldoende informatie om zijn oordeel over de jaarrekening te onderbouwen. Afhankelijk van de ernst daarvan geeft hij een oordeelonthouding of een verklaring met beperking.

De reden voor het aanpassen van zijn oordeel zal de accountant altijd uitleggen in zijn verklaring. Hierbij vermeldt hij alle relevante (= materiële) zaken die aanleiding geven het oordeel aan te passen. Dit kan soms ook een combinatie van oorzaken zijn. Bijvoorbeeld wanneer de accountant op één of meerdere punten onvoldoende controle-informatie heeft en daarnaast heeft vastgesteld dat de jaarrekening een of meerdere afwijkingen bevat.

Omdat de accountant een mening geeft in zijn verklaring en gebruikers hierop af moeten kunnen gaan is het belangrijk dat hij onafhankelijk is. Hij moet zich daarom houden aan onafhankelijkheidsregels.

Uitleg beoordelingsverklaring
Ook bij een beoordelingsopdracht gaat de onafhankelijke accountant na of de jaarrekening een goede weergave is van de financiële situatie van de organisatie. De accountant voert alleen in principe minder werkzaamheden uit. Deze zullen vooral bestaan uit:

- nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn beoordeling inrichten;
- inlichtingen vragen aan mensen in de organisatie; en
- cijferanalyses maken.

Omdat minder werkzaamheden worden uitgevoerd door de accountant, zal hij ook minder zekerheid kunnen geven over de jaarrekening. Zijn conclusie geeft een beperkte mate van zekerheid. De keuze hiervoor is afhankelijk van de behoefte aan zekerheid bij de gebruikers in verhouding tot de kosten.

Als de accountant denkt dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat, dan doet hij nader onderzoek.

In de beoordelingsverklaring stelt de accountant '*Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van het vermogen en het resultaat van de onderneming*'. Daarmee zegt hij eigenlijk dat de jaarrekening plausibel lijkt.

Net als bij de controleverklaring kan het ook hier voorkomen dat de accountant van mening is dat de jaarrekening fout is of dat hij onvoldoende zekerheid kan verkrijgen over de jaarrekening. Hij brengt dit dan tot uitdrukking in zijn conclusie.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een samenstellingsopdracht
Wat is het object van de samenstellingsopdracht?	Jaarrekening. Deze brief kan als voorbeeld dienen bij andere historische (financiële) informatie als object van de samenstellingsopdracht
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.4.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht voor een liquiditeitsprognose (ten behoeve van een uitkeringstoets)

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Zie onder meer paragraaf 4410.A38 voor voorbeelden over andere aangelegenheden.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Geacht bestuur,[1]

U heeft ons opdracht gegeven een liquiditeitsprognose van ... (naam entiteit) samen te stellen. De liquiditeitsprognose zal bestaan 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 brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

Opdracht

Wij zullen op basis van de door u te verstrekken gegevens de liquiditeitsprognose samenstellen. De liquiditeitsprognose wordt samengesteld door het bestuur met als doel een besluit te nemen over een uitkering van vermogen conform artikel 2:216 BW. Voor een nadere uitleg over de aard, doelstelling en reikwijdte van deze opdracht verwijzen wij u naar de aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!'.[2]

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

[2] Deze verwijzing naar de bijlage is een voorbeeld van overeenstemming met de opdrachtgever over de doelstelling en de reikwijdte van de samenstellingsopdracht zoals vereist in Standaard 4410. De bijlage is in dit opzicht essentieel. De opdrachtgever stuurt de bijlage mee terug om aan te geven dat hij het eens is met de bijlage. Andere manieren om overeenstemming met de cliënt te hebben over de doelstelling en reikwijdte van de samenstellingsopdracht zijn ook mogelijk, bijvoorbeeld door in deze brief zelf een volzin op te nemen met als inhoud dat een samenstellingsopdracht geen assurance-opdracht is en dat de accountant daarom geen assurance-werkzaamheden zal uitvoeren en geen controleoordeel of beoordelingsconclusie tot uitdrukking zal brengen.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Wij zullen deze samenstellingsopdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4410, 'Opdrachten tot het samenstellen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [3]
Dit houdt in dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief uitvoeren en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

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

Bij een samenstellingsopdracht ondersteunen wij u bij het opstellen en presenteren van de liquiditeitsprognose in overeenstemming met ... (de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving). Wij passen daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toe. Als slotstuk van onze werkzaamheden gaan wij door het lezen van de liquiditeitsprognose globaal na dat het beeld van de liquiditeitsprognose overeenkomt met onze kennis van ... (naam entiteit).

Verantwoordelijkheid van het bestuur [*indien van toepassing: en de raad van commissarissen*]
Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [***indien van toepassing***: en de raad van commissarissen verantwoordelijk zijn voor [het toezicht op]:

- De veronderstellingen die ten grondslag liggen aan de liquiditeitsprognose;
- De liquiditeitsprognose, inclusief het opstellen en presenteren daarvan;
- De nauwkeurigheid en de volledigheid van de aan ons ter beschikking gestelde informatie;
- De inrichting van een toereikende administratie, maatregelen van interne beheersing en de keuze en het toepassen van grondslagen voor financiële verslaggeving die in overeenstemming zijn met het beoogde gebruik van de liquiditeitsprognose;
- De oordeelsvormingen die nodig zijn bij het opstellen en presenteren van de liquiditeitsprognose, inclusief oordeelsvormingen waarvoor wij u in de loop van de samenstellingsopdracht ondersteuning kunnen bieden.

U draagt verder verantwoordelijkheid voor de volledige medewerking van uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie.

---

[3] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving
Onze opdracht is niet gericht op het ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude, onjuistheden en onwettig handelen berust bij het bestuur [indien van toepassing: onder toezicht van de raad van commissarissen]. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude, onjuistheden en onwettig handelen.

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een samenstellingsverklaring bij de liquiditeitsprognose voor de uitkeringstoets. Een [tweetal] specimen-exemplaar treft u aan als bijlage bij deze brief. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van onze bevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

Beoogde gebruik en verspreidingskring van de liquiditeitsprognose
U heeft ons geïnformeerd dat de liquiditeitsprognose bedoeld is voor het bestuur om een besluit te kunnen nemen over een uitkering van vermogen conform artikel 2:216 BW. Hierdoor is de liquiditeitsprognose mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.[4]
Het kan bijvoorbeeld voorkomen dat voor de uitkeringstoets uitgegaan wordt van door het bestuur noodzakelijke geachte investeringen en de gewenste investeringen buiten beschouwing worden gelaten.[5]
Een eventuele beperking in het gebruik wordt uiteengezet in de uitgangspunten bij de liquiditeitsprognose en opgenomen in de samenstellingsverklaring. Wij verzoeken u om de samenstellingsverklaring niet te verspreiden zonder onze voorafgaande uitdrukkelijke toestemming.[6]

Realiseerbaarheid van de uitkomsten
Toekomstgerichte financiële informatie heeft betrekking op gebeurtenissen en acties die zich nog niet hebben voorgedaan en zich wellicht ook nooit zullen voordoen. In onze samenstellingsverklaring zullen wij dit daarom uitdrukkelijk vermelden. Desalniettemin kan een liquiditeitsprognose, mits passend opgesteld, een goede basis vormen voor het beoordelen of de onderneming na een uitkering aan aandeelhouders kan blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

---

4 Een passage met beperking in het gebruik en die in dit geval wordt weergegeven met de volzinnen 'U heeft ons geïnformeerd dat de liquiditeitsprognose ... artikel 2:216 BW.' en 'Hierdoor ... doeleinden.', zal opgenomen worden als in het kader van de uitkeringstoets gebruik wordt gemaakt van specifieke uitgangspunten of afwijkende grondslagen bij het opstellen van de liquiditeitsprognose.

5 Een dergelijk onderscheid is niet relevant in de situatie van een directeur-grootaandeelhouder (dga) of meerdere aandeelhouders die ook het bestuur vormen.

6 Als sprake is van een beperking van het gebruik is de NBA van mening dat het vaak ook verstandig is een beperking in de verspreidingskring op te nemen (zie in dit kader paragraaf 4.6 van NBA-handreiking 1133). Uiteraard is het aan de accountant om de beslissing te nemen dit al dan niet te doen.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[7]

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 vennootschap. 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).[8]

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden
De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

---

7 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

8 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.

[Optioneel: 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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren, inclusief de aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!'. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- 'De accountant verklaart!' met uitleg van de samenstellingsopdracht (vastgehecht aan deze brief);
- Algemene Voorwaarden;
- Specimen-exemplaar van verwachte samenstellingsverklaring;
- Tweede exemplaar van deze brief en aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!' met uitleg van de samenstellingsopdracht.

Bijlage: De accountant verklaart!
Uitleg voor gebruikers van de samenstellingsverklaring van een accountant

Een accountant kan bij historische financiële informatie verschillende soorten opdrachten uitvoeren, afhankelijk van de vraagstelling van de opdrachtgever (hierna: de organisatie of het bestuur daarvan) en de informatiebehoefte van de gebruikers. Hij rapporteert over de opdracht via een accountantsverklaring. In de praktijk komt een verklaring bij de jaarrekening het meeste voor. Dit kan dan zijn:

- een samenstellingsverklaring - de accountant ondersteunt de organisatie bij het opstellen van de jaarrekening;

- een controleverklaring - de accountant geeft een oordeel over de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid; of

- een beoordelingsverklaring - de accountant geeft een conclusie met een beperkte mate van zekerheid.

Wat de opdracht ook is, een accountant moet altijd professioneel, integer, objectief, vakbekwaam en zorgvuldig zijn en informatie vertrouwelijk behandelen.

Uitleg samenstellingsverklaring
Wanneer een accountant het bestuur van de organisatie (of: de ondernemer) helpt bij het maken van de jaarrekening, geeft hij hierbij een samenstellingsverklaring af. Hierin staat de volgende informatie:

- de inhoud van de opdracht;

- de verantwoordelijkheden van het bestuur;

- de verantwoordelijkheden van de accountant.

Omdat de accountant het bestuur helpt met het maken van de jaarrekening, gaat hij uit van de informatie die hij ontvangt van het bestuur. De accountant onderzoekt in principe niet of deze informatie correct is.

Soms helpt hij het bestuur bij het maken van schattingen of bij de keuze van passende grondslagen voor financiële verslaggeving. Hij zal hierover altijd overleggen met het bestuur en ervoor zorgen dat het bestuur de gemaakte keuzes begrijpt. Dit om ervoor te zorgen dat het bestuur zijn verantwoordelijkheid voor de jaarrekening kan nemen.

Wanneer de jaarrekening is opgesteld zal de accountant globaal nagaan of het beeld van de jaarrekening aansluit met zijn kennis van de organisatie. Als de accountant denkt dat de informatie van het bestuur niet compleet of onnauwkeurig is, dan zal hij het bestuur om aanvullende informatie vragen. Zo nodig zal hij zelf aanpassingen voorstellen.

Als de accountant de opdracht niet kan afmaken omdat het bestuur geen informatie geeft of weigert om bepaalde aanpassingen te laten maken in de jaarrekening, dan geeft hij de opdracht terug. In dat geval informeert hij ook eventuele toezichthouders, zoals een raad van commissarissen.

Omdat de accountant het bestuur helpt bij het maken van de jaarrekening geeft hij geen oordeel of

conclusie over de jaarrekening. Als de gebruikers van de jaarrekening een oordeel of conclusie willen, moet een accountant een controle- of beoordelingsopdracht uitvoeren.

Uitleg controleverklaring
Bij een controleopdracht controleert de accountant of de jaarrekening die het bestuur heeft opgesteld een goede weergave is van de financiële situatie van de onderneming. In de controleverklaring geeft de accountant zijn onafhankelijke mening hierover in de vorm van een oordeel. Dit doet hij voor gebruikers van de jaarrekening, zoals aandeelhouders, leveranciers en banken, die op basis hiervan beslissingen nemen.

Een jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen en het resultaat van de organisatie. Maar dit betekent niet dat de jaarrekening tot op de laatste euro nauwkeurig hoeft te zijn. De jaarrekening moet wel zo nauwkeurig zijn dat de gemiddelde gebruiker zijn beslissingen hierop kan nemen. In andere woorden er mogen geen materiële afwijkingen in de jaarrekening zitten.

Het doel van de controleopdracht is dat de accountant met een hoge mate van zekerheid zegt dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat. De accountant geeft geen absolute zekerheid dat de jaarrekening goed is omdat hij bewust misleid kan worden door een organisatie, de gemaakte schattingen in de jaarrekening vaak subjectief zijn en omdat het economisch niet verantwoord is om alle individuele transacties te onderzoeken. Vandaar dat de accountant spreekt over een redelijke mate van zekerheid.

De accountant voert uitgebreide werkzaamheden uit om zijn oordeel te onderbouwen. Zo zal hij bijvoorbeeld:

- nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn controle inrichten;
- inkoop- en verkooptransacties onderzoeken;
- een voorraadtelling bijwonen;
- een rekeningsaldo laten bevestigen door een afnemer;
- cijferanalyses maken;
- inlichtingen vragen aan mensen in en buiten de gecontroleerde organisatie.

Het overgrote deel van de afgegeven controleverklaringen is goedkeurend. Dit komt doordat eventuele materiële afwijkingen die uit de controle blijken al voor het afgeven van de verklaring door de organisatie in overleg met de accountant worden gecorrigeerd.

Het kan ook voorkomen dat er wel materiële afwijkingen in de jaarrekening zitten. Afhankelijk van de ernst van de afwijkingen geeft de accountant een afkeurende verklaring of een verklaring met beperking. Soms heeft de accountant onvoldoende informatie om zijn oordeel over de jaarrekening te onderbouwen. Afhankelijk van de ernst daarvan geeft hij een oordeelonthouding of een verklaring met beperking.

De reden voor het aanpassen van zijn oordeel zal de accountant altijd uitleggen in zijn verklaring. Hierbij vermeldt hij alle relevante (= materiële) zaken die aanleiding geven het oordeel aan te passen. Dit kan soms ook een combinatie van oorzaken zijn. Bijvoorbeeld wanneer de accountant op één of meerdere punten onvoldoende controle-informatie heeft en daarnaast heeft vastgesteld dat de jaarrekening een of meerdere afwijkingen bevat.

Omdat de accountant een mening geeft in zijn verklaring en gebruikers hierop af moeten kunnen gaan is het belangrijk dat hij onafhankelijk is. Hij moet zich daarom houden aan onafhankelijkheidsregels.

Uitleg beoordelingsverklaring
Ook bij een beoordelingsopdracht gaat de onafhankelijke accountant na of de jaarrekening een goede weergave is van de financiële situatie van de organisatie. De accountant voert alleen in principe minder werkzaamheden uit. Deze zullen vooral bestaan uit:

- nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn beoordeling inrichten;
- inlichtingen vragen aan mensen in de organisatie; en
- cijferanalyses maken.

Omdat minder werkzaamheden worden uitgevoerd door de accountant, zal hij ook minder zekerheid kunnen geven over de jaarrekening. Zijn conclusie geeft een beperkte mate van zekerheid. De keuze hiervoor is afhankelijk van de behoefte aan zekerheid bij de gebruikers in verhouding tot de kosten.

Als de accountant denkt dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat, dan doet hij nader onderzoek.

In de beoordelingsverklaring stelt de accountant '*Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van het vermogen en het resultaat van de onderneming*'. Daarmee zegt hij eigenlijk dat de jaarrekening plausibel lijkt.

Net als bij de controleverklaring kan het ook hier voorkomen dat de accountant van mening is dat de jaarrekening fout is of dat hij onvoldoende zekerheid kan verkrijgen over de jaarrekening. Hij brengt dit dan tot uitdrukking in zijn conclusie.

1 Opdrachtbevestiging

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een samenstellingsopdracht
Wat is het object van de samenstellingsopdracht?	Een liquiditeitsprognose (ten behoeve van een uitkeringstoets). Deze brief kan als voorbeeld dienen bij andere toekomstgerichte (financiële) informatie als object van de samenstellingsopdracht
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.5 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een assurance-opdracht

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een assurance-opdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in deze brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Geacht bestuur,[1]
U heeft ons opdracht gegeven tot het onderzoeken van en rapporteren over ... (benaming onderzoeksobject) van ... (naam entiteit) betreffende ... (de elementen van het opdrachtobject waarop de assurance-opdracht zich richt). Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

Opdracht
Wij zullen onderzoeken of ... (benaming onderzoeksobject) van ... (naam entiteit) [*in overeenstemming met ... (de van toepassing zijnde criteria) is weergegeven / voldoet aan ... (de van toepassing zijnde criteria)*]. Onze werkzaamheden zijn erop gericht toereikende informatie te verkrijgen om vast te stellen dat:

- ... ;

- ... (omschrijf de relevante kenmerken van het onderzoeksobject).

Ons onderzoek resulteert in een [*oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft/conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft*].

Verantwoordelijkheid van de accountant [Optioneel: en reikwijdte[2] van de assurance-opdracht]
Wij zullen deze opdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'[3] [***optioneel:*** *en de voorwaarden in overeenstemming met ... (aanvullende wet- of regelgeving)*]. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. Zo kunnen andere geschikte vertegenwoordigers van de cliënt opdrachtgever zijn.

[2] Opnemen indien aanvullende wet- of regelgeving geldt (bijvoorbeeld ingeval van een richtlijn of protocol).

voorschriften. Derhalve dienen wij te voldoen aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).[4]

[***Optioneel**: 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.

[*Optioneel bij een beperkte mate van zekerheid*: De in dit kader uit te voeren werkzaamheden bestaan in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het vaststellen van de plausibiliteit van de informatie opgenomen in ... (benaming onderzoeksobject).

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij assurance-opdrachten gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid is daarom ook aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij assurance-opdrachten gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid.]

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'.[5]

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan assurance-cliënten kunnen verlenen.[6]

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.

---

3 Indien Standaard 3000D: (...) waaronder de Nederlandse Standaard 3000D, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (directe-opdrachten)'

4 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

5 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

6 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen.

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.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie 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).

[***Optioneel**: Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking*

met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen//de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur].[7]

Verantwoordelijkheid van het bestuur [*indien van toepassing: en de raad van commissarissen*]
Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [*indien van toepassing: u en de raad van commissarissen* verantwoordelijk zijn voor [het toezicht op] de opstelling en de presentatie van ... (benaming onderzoeksobject) in overeenstemming met ... (van toepassing zijnde criteria).

En verder voor het aan ons:

- toegang verschaffen tot alle informatie die relevant is voor ons onderzoek van ... (benaming onderzoeksobject), 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 ... (benaming onderzoeksobject) te aanvaarden, en het beoogde gebruik van ons assurance-rapport bij ... (benaming onderzoeksobject) schriftelijk te bevestigen.

Fraude
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur [indien van toepassing:, onder toezicht van de raad van commissarissen]. 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 (3000D) [***optioneel***: *en de voorwaarden in overeenstemming met ... (aanvullende wet- of regelgeving)*], 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/beperkte mate van zekerheid te verkrijgen dat ... (benaming onderzoeksobject) 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

---

[7] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met het bestuur en/of de raad van commissarissen.

Wij zullen u vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:[8]

1. het bestuur erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude;

2. het bestuur heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het bestuur van het risico dat ... (benaming onderzoeksobject) afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude;

3. het bestuur heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:

    - het bestuur;

    - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of

    - anderen in het geval dat de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op ... (benaming onderzoeksobject); en

4. het bestuur heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op ... (benaming onderzoeksobject) van de entiteit 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 [*indien van toepassing*: onder toezicht van de raad van commissarissen] 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 het bestuur 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 ... (benaming onderzoeksobject) rekening moet worden gehouden.

---

[8] Afhankelijk van de aard van de opdracht kan deze passage specifiek worden gemaakt of weggelaten worden.

Werkzaamheden
Wij dienen onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke/beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat ... (benaming onderzoeksobject) geen afwijkingen van materieel belang bevat.

[Bij assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid: Door de aard van de uit te voeren werkzaamheden kan ons onderzoek of ... (benaming onderzoeksobject) in overeenstemming met ... (van toepassing zijnde criteria) is weergegeven slechts resulteren in het verstrekken van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft.]

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

[redelijke mate van zekerheid: Ons onderzoek bestaat onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat ... (benaming onderzoeksobject) 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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing;

- ... zelf invullen *(Beschrijf de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die verricht zullen worden. Indien van toepassing inclusief specifieke referenties naar documentatie en vastleggingen die gelezen zullen worden, individuen die gesproken zullen worden en partijen waarvan bevestigingen zullen worden verkregen.)*]

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 (3000D) een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.]

[beperkte mate van zekerheid: Ons onderzoek bestaat onder andere uit:

- het identificeren van gebieden in ... (benaming onderzoeksobject) waar waarschijnlijk een afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude zich zal voordoen, het bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden om in te spelen op deze gebieden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;

- het in overweging nemen van de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze overweging heeft niet als doel om een conclusie uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;

- .... (zelf invullen) *(Beschrijf de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die verricht zullen worden. Indien van toepassing inclusief specifieke referenties naar documentatie en vastleggingen die gelezen zullen worden, individuen die gesproken zullen worden en partijen waarvan bevestigingen zullen worden verkregen.)*

  Bij een limited assurance opdracht of een specifiekere opdracht, zijn de werkzaamheden nauwkeuriger te omschrijven.]

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 ... (benaming onderzoeksobject) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is weergegeven in overeenstemming met ... (van toepassing zijnde criteria)/ redelijke mate van zekerheid rapporteren over de vraag of ... (benaming onderzoeksobject) in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming is met (of voldoet aan)... (van toepassing zijnde criteria).]

of:

[beperkte mate van zekerheid rapporteren over de vraag of ons niets is gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat ... (benaming onderzoeksobject) niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is weergegeven in overeenstemming met ... (van toepassing zijnde criteria)/beperkte mate van zekerheid rapporteren over de vraag of ons niets is gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat ... (benaming onderzoeksobject) niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, in overeenstemming is met (of voldoet aan) ... (van toepassing zijnde criteria).]

Beoogde gebruik en verspreidingskring van ... (benaming onderzoeksobject)
U heeft ons geïnformeerd dat ... (benaming onderzoeksobject) en ons assurance-rapport daarbij zijn bedoeld voor ... (doel omschrijven) en uitsluitend bestemd voor ... (gebruikersgroep definiëren)[9]. 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.

[Optioneel: 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.

[***Optioneel***: Ook de Belastingdienst kan voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage te verlenen in onze werkpapieren en dossiers. Een dergelijk verzoek wordt in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar gemaakt door de controlemedewerker van de Belastingdienst.]

[***Optioneel***: Wij zijn van mening dat het algemeen belang ermee gediend is dat de Belastingdienst bij belastingcontroles kan steunen op de uitgevoerde assurance-werkzaamheden. Wij zullen u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken. Bij een dergelijk verzoek van de Belastingdienst nemen wij zo spoedig mogelijk contact met u op.]

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.][10]

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[11]

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

---

9 Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.
10 Zie NBA-handreiking 1113. Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

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 vennootschap. 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).[12]

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt … dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

[Optioneel: 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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

---

[11] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

[12] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.

1 Opdrachtbevestiging

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden;

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een assurance-opdracht
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.6 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 3400, 'Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in deze brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Geacht bestuur,[1]
U heeft ons opdracht gegeven tot het onderzoeken van en rapporteren over ... (benaming opstelling) van ... (naam entiteit) betreffende de periode ... (periode van het onderzoek). Zoals overeengekomen zal de toekomstgerichte financiële informatie bestaan uit ... (elementen toekomstgerichte financiële informatie). Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

Opdracht
Wij zullen ... (benaming opstelling) van ... (naam entiteit) over ... (periode van het onderzoek) onderzoeken. Onze werkzaamheden zijn erop gericht toereikende informatie te verkrijgen om vast te stellen dat:

- de aan ... (benaming opstelling) ten grondslag liggende veronderstellingen, naar beste schatting door het bestuur, niet onredelijk zijn; [en in geval van hypotheses deze aansluiten op het doel van de informatieverstrekking[2]];
- ... (benaming opstelling) op een juiste wijze is gebaseerd op de veronderstellingen;
- ... (benaming opstelling) op een juiste wijze is gepresenteerd en alle veronderstellingen van materieel belang toereikend zijn toegelicht met inbegrip van een duidelijke vermelding of het schattingen of hypotheses betreft; en

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. Zo kunnen andere geschikte vertegenwoordigers van de cliënt opdrachtgever zijn.

[2] Hypothetische veronderstellingen spelen een rol in geval van projecties (zie Standaard 3400, par. 5).

- ... (benaming opstelling) is opgesteld op dezelfde basis als de jaarrekening, met toepassing van aanvaardbare grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

Door de aard van de uit te voeren werkzaamheden kan ons onderzoek naar de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd, slechts resulteren in het verstrekken van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft. Ons onderzoek naar de presentatie van en de toelichting op ... (benaming opstelling) in overeenstemming met ... [grondslagen voor de financiële verslaggeving] resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Wij zullen deze opdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3400, 'Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [3]

[***Optioneel**: 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'.[4]

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan assurance-cliënten kunnen verlenen.[5]

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.

---

3 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

4 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

5 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen.

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.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie 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).

[***Optioneel**: Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking*

met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen//de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur].[6]

Verantwoordelijkheid van het bestuur [*indien van toepassing: en de raad van commissarissen*]
Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [*indien van toepassing: u en de raad van commissarissen* verantwoordelijk zijn voor [het toezicht op] de opstelling en de presentatie van ... (benaming opstelling) inclusief de beschrijving en toelichting van de daaraan ten grondslag liggende veronderstellingen.

En verder voor het aan ons:

- toegang verschaffen tot alle informatie die relevant is voor ons onderzoek van ... (benaming opstelling), 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 ... (benaming opstelling) en de volledigheid van de belangrijkste veronderstellingen te aanvaarden, en het beoogde gebruik van ons onderzoeksrapport bij ... (benaming opstelling) schriftelijk te bevestigen.

Fraude
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur [indien van toepassing:, onder toezicht van de raad van commissarissen]. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een onderzoeksopdracht, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3400, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze onderzoeksopdracht is opgezet om zekerheid te verkrijgen dat ... (benaming opstelling) 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 onderzoeksopdracht aanwijzingen voor fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend

---

[6] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met het bestuur en/of de raad van commissarissen.

Wij zullen u vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:[7]

1. het bestuur erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude;

2. het bestuur heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het bestuur van het risico dat ... (benaming opstelling) afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude;

3. het bestuur heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:

    - het bestuur;
    - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
    - anderen in het geval dat de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op ... (benaming opstelling); en

4. het bestuur heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op ... (benaming opstelling) van de entiteit 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 [*indien van toepassing*: onder toezicht van de raad van commissarissen] bent verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een onderzoeksopdracht 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 het bestuur of de werknemers en het mogelijke effect hiervan op onze onderzoeksopdracht.

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 ... (benaming opstelling) rekening moet worden gehouden.

---

[7] Afhankelijk van de aard van de opdracht kan deze passage specifiek worden gemaakt of weggelaten worden.

Werkzaamheden
De uit te voeren werkzaamheden bestaan in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van uw vennootschap, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op juiste wijze zijn verwerkt.

Wij wijzen u erop dat als gevolg van deelwaarnemingen en andere inherente beperkingen van een onderzoeksopdracht, plus de inherente beperkingen van elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat er zelfs indien een onderzoeksopdracht naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 3400 een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een onderzoeksrapport, bestaande uit twee delen. Wij zullen met een beperkte mate van zekerheid rapporteren over de vraag of de veronderstellingen een niet onredelijke basis vormen voor ... (benaming opstelling). Ook zullen wij met een redelijke mate van zekerheid aangeven of ... (benaming opstelling) naar ons oordeel op een aanvaardbare wijze is gebaseerd op deze veronderstellingen en verder of de presentatie ervan in overeenstemming is met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Beoogde gebruik en verspreidingskring van ... (benaming opstelling)
U heeft ons geïnformeerd dat ... (benaming opstelling) en ons onderzoeksrapport daarbij zijn bedoeld voor ... (doel omschrijven) en uitsluitend bestemd voor ... (gebruikersgroep definiëren)[8]. Wij zullen dit beoogde gebruik in ons onderzoeksrapport tot uitdrukking brengen en verzoeken u vriendelijk onze rapportage niet aan anderen dan de genoemde gebruikersgroep te verspreiden zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Realiseerbaarheid van de uitkomsten
Toekomstgerichte financiële informatie heeft betrekking op gebeurtenissen en acties die zich nog niet hebben voorgedaan en zich wellicht ook nooit zullen voordoen. Hoewel er wel gegevens aanwezig kunnen zijn ter onderbouwing van de veronderstellingen waarop de toekomstgerichte financiële informatie is gebaseerd, zijn dergelijke gegevens in het algemeen eveneens toekomstgericht en derhalve onzeker van aard. Wij zijn daarom niet in staat een oordeel uit te spreken of de uitkomsten zoals weergegeven in de toekomstgerichte financiële informatie daadwerkelijk behaald zullen worden. In ons onderzoeksrapport zullen wij dit uitdrukkelijk vermelden.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als

[8] Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[9]

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 vennootschap. 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).[10]

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

[Optioneel: 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.]

---

9 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

10 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen.

1 Opdrachtbevestiging

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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden;

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

2.1 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (controleopdracht)

NB: Onderstaand voorbeeld van de schriftelijke bevestiging is niet bedoeld als een standaardbrief. Mededelingen van het bestuur zullen per entiteit en van jaar tot jaar verschillen.

Het vragen van mededelingen aangaande verschillende onderwerpen kan ertoe leiden dat het bestuur van de entiteit zijn aandacht meer op dergelijke zaken concentreert dan anders het geval zou zijn. De accountant zal zich echter bewust moeten zijn van de beperkingen van mededelingen van het bestuur als controle-informatie zoals in Nederlandse Standaard 580 is uiteengezet. Het opdrachtteam is verantwoordelijk voor het cliëntspecifiek maken van de voorbeeldbrief.

Bevestigingen die vereist zijn om schriftelijk te verkrijgen volgens de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden zijn in deze brief vetgedrukt weergegeven, om te benadrukken dat deze bevestigingen niet kunnen worden weggelaten bij het cliëntspecifiek maken, zonder dat het team op een andere wijze de schriftelijke bevestiging van het management verkrijgt.

Deze bevestigingsbrief dient zoveel mogelijk aan te sluiten bij de jaarrekening en de daar gehanteerde terminologie. Verder dient deze bevestigingsbrief zoveel mogelijk cliëntspecifiek te worden gemaakt. Overwogen kan worden om bijvoorbeeld van andere personen of organen een bevestiging te vragen en over specifieke onderwerpen.

(Briefhoofd van de entiteit)

Aan: Accountant...

... (datum)

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ)

Geachte ...,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot controle van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit) die gericht is op het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[1].

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de entiteit met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij het volgende [Nederlandse Standaard 580.9]:[2]

Jaarrekening

1. **Wij erkennen [of Namens de Raad van Bestuur (of overeenkomstig orgaan) erkennen wij] onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[3]. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht** [***optioneel***: *zie de opdrachtbevestiging d.d. ...*]**. [Nederlandse Standaard 580.10]**

2. **Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening. [Nederlandse Standaard 580.11(b)]**

3. **Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van [noemen onderdelen waar schattingen zijn gehanteerd] redelijk zijn. [Nederlandse Standaard 540.22]**

4. **Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor op grond van Titel 9 Boek 2 BW een aanpassing of toelichting is vereist, zijn aangepast of toegelicht. [Nederlandse Standaard 560.9]**

5. [***Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering***: Met betrekking tot het voorstel voor de resultaatbestemming zoals vermeld in de toelichting op de jaarrekening bevestigen wij u dat de voorgestelde dividenduitkering, op basis van onze inzichten per heden en de ons per heden ter beschikking staande informatie[4], toelaatbaar is en niet tot gevolg zal hebben dat de vennootschap na het doen van de voorgestelde uitkering niet zal kunnen voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden en dat ook niet is te voorzien dat de vennootschap na de uitkering in die situatie zal komen te verkeren. Wij bevestigen dat het in de jaarrekening verwerkte dividendvoorstel een voorwaardelijk karakter heeft en dat de hoogte van

---

1 Indien van toepassing toevoegen:
en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

2 Zoals opgenomen in Standaard 580.A8 blijft de bewoording 'naar ons beste weten en overtuiging' achterwege in de passages waarin het bestuur bevestigt zijn verantwoordelijkheden te erkennen en te begrijpen.

3 Indien van toepassing toevoegen: en de WNT

4 Het ligt voor de hand dat als het bestuur een voorstel tot uitkering doet in de jaarrekening dat het bestuur dan ook zal toetsen of dit mogelijk is. Bij de daadwerkelijke uitkeringstoets op het moment van uitbetaling zou het mogelijk kunnen zijn dat de situatie dan is gewijzigd.

het uiteindelijk uit te keren dividend afhankelijk is van een te zijner tijd uit te voeren balanstest en uitkeringstoets.]

6. **Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen. [Nederlandse Standaard 450.14]**

7. **[Bevestiging op te nemen indien een aanpassing is doorgevoerd om een afwijking van materieel belang te corrigeren in de financiële overzichten over een voorgaande verslagperiode die de ter vergelijking opgenomen informatie beïnvloedt - Nederlandse Standaard 710.9]. De aanpassing als gevolg van een correctie van een afwijking van materieel belang in de voorgaande verslagperiode is op een juiste wijze verwerkt en toegelicht in overeenstemming met de vereisten van Titel 9 Boek 2 BW.**

8. **In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. [Bevestiging op te nemen indien er gebeurtenissen of omstandigheden zijn onderkend die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven - Nederlandse Standaard 570.16(e): Hierin zijn begrepen alle belangrijke gebeurtenissen en omstandigheden, mitigerende factoren en onze plannen. Wij hebben de intentie om deze plannen uit te voeren en achten deze plannen haalbaar. Wij bevestigen de volgende plannen waardoor wij van mening zijn dat de jaarrekening op basis van de continuïteitsveronderstelling kan worden opgemaakt: [overzicht van relevante plannen]].**

Andere informatie

9. **Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in het jaarverslag[5], waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.**

10. **De andere informatie omvat voorts ... [aanvullende informatie, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate governance verslag, of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, et cetera].**

11. **Wij bevestigen dat de andere informatie:**

- **met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;**

---

5 Of andere term die de cliënt hanteert in plaats van het jaarverslag: de jaarstukken, het (jaar)rapport, het (jaar)bericht, enz.

- **alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.**

Aan u verstrekte informatie

12. **Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht [Nederlandse Standaard 580.11(a)].** Dit omvat (bijvoorbeeld):

- Alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de algemene vergaderingen, Raad van Commissarissen (of equivalent) en Raad van Bestuur (namelijk die gehouden op 15 maart ... (jaartal(len)), 30 september ... (jaartal(len)), etc.) en voor zover van toepassing, samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt, namelijk gehouden op ... (datum);

- Aanvullende informatie die u heeft gevraagd, voor uw controlewerkzaamheden; en

- Onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

13. **Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.**

14. **Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van fraude. [Nederlandse Standaard 240.40(a)]**

15. **Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude. [Nederlandse Standaard 240.40(b)]**

16. **Wij hebben onze kennis verstrekt over eventuele fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:**

- het management;
- werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van de interne beheersing; of
- anderen als de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de jaarrekening. [Nederlandse Standaard 240.40(c)]

17. Wij hebben u op de hoogte gesteld van eventuele aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de entiteit van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgende of toezichthoudende instanties of via anderen. [Nederlandse Standaard 240.40(d)]

18. Wij hebben u inlichtingen verstrekt over alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden. [Nederlandse Standaard 250.17]

Verbonden partijen

19. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt. [Nederlandse Standaard 550.26(a)]

20. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. [Nederlandse Standaard 550.26(b)]

Verplichtingen en claims

21. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. [Andere bevestigingen die de accountant noodzakelijk acht - Nederlandse Standaard 501.12]

Aanvullende bevestigingen [indien relevant]

22. Presentatie en toelichting van actuele waarden zijn in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. De toegelichte bedragen representeren onze best mogelijke schatting van de actuele waarde van activa en verplichtingen die moeten worden opgenomen volgens deze grondslagen. De waarderingsmethoden en significante aannames die zijn gebruikt bij het bepalen van de actuele waarde zijn op een consistente wijze gehanteerd, zijn redelijk en geven op een juiste wijze onze

voornemens en mogelijkheden weer om specifieke handelingen uit te voeren namens de entiteit, daar waar relevant voor de bepaling van de actuele waardewaardering of de toelichting daarop.

23. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.

24. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.

25. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening. *[zoals vereist is door de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 290, Financiële instrumenten.]*

26. Het economisch eigendom van de activa berust bij de vennootschap. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de vennootschap, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening [onder punt X].

27. Wij hebben de overeenkomsten inzake de inkoop en vervreemding van eigen aandelen, opties, warrants, conversies en andere rechten en verplichtingen ten aanzien van het eigen vermogen, op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.

28. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

Hoogachtend,

Opdrachtgever

Algemeen directeur

Financieel directeur

*[**Optioneel:** cc: Auditcommissie]*

[Zelf toe te voegen: overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening.]

Vragen en antwoorden

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welke schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening zoekt u een voorbeeld?	2.1 Schriftelijke bevestiging bij de controle van een jaarrekening (Nederlandse Standaard 580, inclusief Bijlage 1) opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW

2.2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (beoordelingsopdracht)

NB: Onderstaand voorbeeld van de schriftelijke bevestiging is niet bedoeld als een standaardbrief. Mededelingen van het bestuur zullen per entiteit en van jaar tot jaar verschillen.

Het vragen van mededelingen aangaande verschillende onderwerpen kan ertoe leiden dat het bestuur van de entiteit zijn aandacht meer op dergelijke zaken concentreert dan anders het geval zou zijn. De accountant zal zich echter bewust moeten zijn van de beperkingen van mededelingen van het bestuur. Het opdrachtteam is verantwoordelijk voor het cliëntspecifiek maken van de voorbeeldbrief.

Deze bevestigingsbrief dient zoveel mogelijk aan te sluiten bij de jaarrekening en de daar gehanteerde terminologie. Verder dient deze bevestigingsbrief zoveel mogelijk cliëntspecifiek te worden gemaakt. Overwogen kan worden om bijvoorbeeld van andere personen of organen een bevestiging te vragen en over specifieke onderwerpen.

(Briefhoofd van de entiteit)

Aan: Accountant...

... (datum)

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ)

Geachte ...,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot beoordeling van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit) die gericht is op het afgeven van een beoordelingsverklaring dat u niets is gebleken op basis waarvan u zou moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[1]. Wij erkennen dat die opdracht gericht is op het afgeven van een beoordelingsverklaring en dat door u derhalve geen accountantscontrole is toegepast en geen controleverklaring wordt afgegeven.

---

[1] Indien van toepassing toevoegen:
en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de entiteit met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende [Nederlandse Standaard 2400.61]:

Jaarrekening

1. **Wij erkennen [of Namens de Raad van Bestuur (of overeenkomstig orgaan) erkennen wij] onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening** [***optioneel***: *met inachtneming van het beoogde gebruik en de verspreidingskring (alleen van toepassing indien geen sprake is van een statutaire jaarrekening)*] **in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de beoordelingsopdracht** [***optioneel***: *zie de opdrachtbevestiging d.d. ...*]**. [Nederlandse Standaard 2400.61(a)]**

2. **Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening. [Nederlandse Standaard 2400.61(b)]**

3. **Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van [noemen onderdelen waar schattingen zijn gehanteerd] redelijk zijn. [Nederlandse Standaard 2400.48(a)]**

4. **Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor Titel 9 Boek 2 BW een aanpassing of toelichting vereist, zijn aangepast of toegelicht. [Nederlandse Standaard 2400.62(e)]**

5. [***Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering:*** Met betrekking tot het voorstel voor de resultaatbestemming zoals vermeld in de toelichting op de jaarrekening bevestigen wij u dat de voorgestelde dividenduitkering, op basis van onze inzichten per heden en de ons per heden ter beschikking staande informatie[2], toelaatbaar is en niet tot gevolg zal hebben dat de vennootschap na het doen van de voorgestelde uitkering niet zal kunnen voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden en dat ook niet is te voorzien dat de vennootschap na de uitkering in die situatie zal komen te verkeren. Wij bevestigen dat het in de jaarrekening verwerkte dividendvoorstel een voorwaardelijk karakter heeft en dat de hoogte van het uiteindelijk uit te keren dividend afhankelijk is van een te zijner tijd uit te voeren balanstest en uitkeringstoets.]

---

[2] Het ligt voor de hand dat als het bestuur een voorstel tot uitkering doet in de jaarrekening dat het bestuur dan ook zal toetsen of dit mogelijk is. Bij de daadwerkelijke uitkeringstoets op het moment van uitbetaling zou het mogelijk kunnen zijn dat de situatie dan is gewijzigd.

6. Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen. [Nederlandse Standaard 2400.70(a)]

7. [Bevestiging op te nemen indien een aanpassing is doorgevoerd om een afwijking van materieel belang te corrigeren in de financiële overzichten over een voorgaande verslagperiode die de ter vergelijking opgenomen informatie beïnvloedt - Nederlandse Standaard 710.9]. De aanpassing als gevolg van een correctie van een afwijking van materieel belang in de voorgaande verslagperiode is op een juiste wijze verwerkt en toegelicht in overeenstemming met de vereisten van Titel 9 Boek 2 BW.

8. In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. [Bevestiging op te nemen indien er gebeurtenissen of omstandigheden zijn onderkend die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven - Nederlandse Standaard 2400.62(d) juncto 2400.48(g): Hierin zijn begrepen alle belangrijke gebeurtenissen en omstandigheden, mitigerende factoren en onze plannen. Wij hebben de intentie om deze plannen uit te voeren en achten deze plannen haalbaar. Wij bevestigen de volgende plannen waardoor wij van mening zijn dat de jaarrekening op basis van de continuïteitsveronderstelling kan worden opgemaakt: [overzicht van relevante plannen].]

Aan u verstrekte informatie

9. Wij hebben u:

- Alle informatie verschaft die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de algemene vergaderingen, Raad van Commissarissen (of equivalent) en Raad van Bestuur (namelijk die gehouden op 15 maart ... (jaartal(len)), 30 september ... (jaartal(len)), etc.) en voor zover van toepassing, samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt, namelijk gehouden op ... (datum).

- Op uw verzoek, aanvullende informatie verstrekt, voor uw beoordelingswerkzaamheden.

- Onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw beoordeling van onze jaarrekening. [Nederlandse Standaard 2400.30(b)(iii)(c)]

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

10. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.

11. **Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor een zodanige interne beheersing die wij noodzakelijk achten om het opstellen van de financiële overzichten mogelijk te maken die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten. [Nederlandse Standaard 2400.30(b2)]**

12. **Wij hebben u op de hoogte gesteld van significante feiten met betrekking tot fraude of vermoede fraude die bij ons bekend zijn en die de entiteit kunnen hebben beïnvloed. [Nederlandse Standaard 2400.62(b)]**

13. **Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent bekende actuele of mogelijke niet-naleving van wet- en regelgeving waarvan de effecten van het niet-naleven de financiële overzichten van de entiteit beïnvloeden. [Nederlandse Standaard 2400.62(c)]**

Verbonden partijen

14. **Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identiteit van verbonden partijen en aangaande relaties en transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt. [Nederlandse Standaard 2400.62(a)]**

Verbintenissen, verplichtingen, voorwaardelijke gebeurtenissen, niet-monetaire transacties en transacties zonder tegenprestatie

15. **Wij hebben u ingelicht over:**

- **verbintenissen, contractuele verplichtingen of voorwaardelijke gebeurtenissen die van materieel belang zijn die de financiële overzichten van de entiteit hebben beïnvloed of kunnen beïnvloeden, inclusief toelichtingen; [Nederlandse Standaard 2400.62(f)] en**

- **niet-monetaire transacties of transacties zonder tegenprestatie die van materieel belang zijn en die door de entiteit zijn aangegaan in de financiële verslaggevingsperiode die in aanmerking wordt genomen. [Nederlandse Standaard 2400.62(g)**

Aanvullende bevestigingen [indien relevant]

16. Presentatie en toelichting van actuele waarden zijn in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. De toegelichte bedragen representeren onze best mogelijke schatting van de actuele waarde van activa en verplichtingen die moeten worden opgenomen volgens deze grondslagen. De waarderingsmethoden en significante aannames die zijn gebruikt bij het bepalen van de actuele waarde zijn op een consistente wijze gehanteerd, zijn redelijk en geven op een juiste wijze onze voornemens en mogelijkheden weer om specifieke handelingen uit te voeren namens de entiteit, daar waar relevant voor de bepaling van de actuele waardewaardering of de toelichting daarop.

17. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.

18. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.

19. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening. *[zoals vereist is door de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 290, Financiële instrumenten.]*

20. Het economisch eigendom van de activa berust bij de vennootschap. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de vennootschap, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening [onder punt X].

21. Wij hebben de overeenkomsten inzake de inkoop en vervreemding van eigen aandelen, opties, warrants, conversies en andere rechten en verplichtingen ten aanzien van het eigen vermogen, op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.

22. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

Hoogachtend,

Opdrachtgever

Algemeen directeur

Financieel directeur

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

*[**Optioneel:** cc: Auditcommissie]*

[Zelf toe te voegen: overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening.]

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welke schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening zoekt u een voorbeeld?	2.2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (beoordelingsopdracht)

2.3 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)

NB: In NBA-handreiking 1136, hoofdstuk 6.6, staan verschillende manieren voor de accountant om ervoor te zorgen dat het bestuur erkent dat het verantwoordelijk is voor het samengestelde object, bijvoorbeeld de jaarrekening:

- mondeling tijdens de rapportbespreking en deze bespreking vastleggen;
- het bestuur de concept-jaarrekening laten ondertekenen; of
- op grond van Standaard 4410 op zich geen vereiste: een bevestiging bij de jaarrekening.

Dit is slechts een voorbeeld van een bevestiging bij de jaarrekening. Het voorbeeld is zo nodig aan te passen om de specifieke omstandigheden van de opdracht weer te geven.

(Briefhoofd van de entiteit)

Aan: Accountant...

... (datum)

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ)

Geachte ...,

In het kader van de aan u verleende opdracht tot het samenstellen van de (geconsolideerde) jaarrekening van ... (naam entiteit) (en groepsmaatschappijen) over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ), bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

1. Wij erkennen [of Namens de Raad van Bestuur (of overeenkomstig orgaan) erkennen wij] onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening [***optioneel***: *met inachtneming van het beoogde gebruik en de verspreidingskring* (*alleen van toepassing indien geen sprake is van een statutaire jaarrekening*)] alsmede voor het opstellen van het bestuursverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[1]

---

[1] Invullen het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving: ook bij entiteiten met een andere rechtsvorm dan BV/NV komt Titel 9 Boek 2 BW in aanmerking, zie http://www.accountant.nl/artikelen/2012/10/samenstellingsverklaringen/.

2. Wij hebben u toegang verschaft tot de gehele financiële administratie en daarbij behorende bescheiden en wij hebben u alle notulen van algemene vergaderingen, commissarissen en directie ter inzage getoond.

3. Wij hebben u alle gegevens verschaft met betrekking tot:

   - informatie over eventuele claims en rechtszaken;
   - belangrijke schulden of mogelijke of voorwaardelijke activa of passiva die dienen te worden verantwoord of toegelicht;
   - gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden na jaareinde en die de huidige financiële positie in belangrijke mate doen afwijken van hetgeen uit de balans van die datum blijkt of die een verandering of toelichting noodzakelijk maken in de jaarrekening;
   - verliezen die resulteren uit het al of niet nakomen van verkoopovereenkomsten;
   - verliezen die resulteren uit koopverplichtingen van voorraden boven de normale behoefte of tegen prijzen die hoger zijn dan de gangbare marktprijzen;
   - transacties met verbonden partijen en de daaruit voortvloeiende vorderingen of schulden, met inbegrip van verkopen, aankopen, leningen, betalingen, lease-overeenkomsten en garantieverplichtingen;
   - opties of overeenkomsten met betrekking tot de inkoop en vervreemding van eigen aandelen of aandelenkapitaal dat gereserveerd is voor opties, warrants, conversies of andere verplichtingen;
   - overeenkomsten met financiële instellingen betreffende compensatie van saldi of andere overeenkomsten met beperkende bepalingen betreffende kas- en banksaldi, kredietfaciliteiten of andere overeenkomsten van vergelijkbare strekking;
   - overeenkomsten met recht of plicht van terugkoop van eerder verkochte activa.

4. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.

5. Het economisch eigendom van de activa berust bij de vennootschap. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de vennootschap, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening [onder punt X].

6. De onderneming heeft voldaan aan alle bepalingen en overeenkomsten die een belangrijke invloed zouden hebben op de jaarrekening.

7. [***Optioneel, een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering:*** Met betrekking tot het voorstel voor de resultaatbestemming zoals vermeld in de toelichting op de jaarrekening bevestigen wij u dat de voorgestelde dividenduitkering, op basis van onze inzichten per heden en de ons per heden ter beschikking staande informatie[2], toelaatbaar is en niet tot gevolg zal hebben dat de vennootschap na het doen van de voorgestelde uitkering niet zal kunnen voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden en dat ook niet is te voorzien dat de vennootschap na de uitkering in die situatie zal komen te verkeren. Wij bevestigen dat het in de jaarrekening verwerkte dividendvoorstel een voorwaardelijk karakter heeft en dat de hoogte van het uiteindelijk uit te keren dividend afhankelijk is van een te zijner tijd uit te voeren balanstest en uitkeringstoets.]

8. Wij bevestigen dat wij instemmen met de door u samengestelde jaarrekening over onderhavig boekjaar.

Hoogachtend,

Opdrachtgever

Algemeen directeur

Financieel directeur

*[**Optioneel:** cc: Auditcommissie]*

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welke schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening zoekt u een voorbeeld?	2.3 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)

[2] Het ligt voor de hand dat als het bestuur een voorstel tot uitkering doet in de jaarrekening dat het bestuur dan ook zal toetsen of dit mogelijk is. Bij de daadwerkelijke uitkeringstoets op het moment van uitbetaling zou het mogelijk kunnen zijn dat de situatie dan is gewijzigd.

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

3.1 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken

NB1: Onderstaande voorbeeldbrief is in beginsel bedoeld voor controleplichtige entiteiten, waaronder grote en middelgrote ondernemingen. Bij grote ondernemingen is de te deponeren jaarrekening de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. Bij middelgrote controleplichtige rechtspersonen staat de wetgever toe dat de te deponeren jaarrekening beperkt afwijkt van de inrichtingsjaarrekening die de accountant heeft gecontroleerd (wettelijke vrijstellingen). Binnen die wettelijke vrijstellingen vereist de wetgever dat de controleverklaring bij de inrichtingsjaarrekening wordt gedeponeerd, samen met de vereenvoudigde publicatiestukken.

Het behoort tot de zorgplicht van de accountant na te gaan dat de gedeponeerde jaarrekening binnen de wettelijke vrijstellingen afwijkt van de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de verplichting om digitaal te deponeren voor middelgrote ondernemingen zonder vrijstelling vanaf boekjaar 2017. Zo nodig is deze voorbeeldbrief aan te passen aan de specifieke situatie bij de cliënt.

NB2: In onderstaande voorbeeldbrief wordt geen rekening gehouden met de onderstaande BV-wetgeving. Wanneer de cliënt een besloten vennootschap is waarbij alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn, is artikel 2:210 lid 5 BW van toepassing. Dit artikel bepaalt dat, wanneer de bestuurders (en alle commissarissen) de opgemaakte jaarrekening ondertekenen, de jaarrekening daarmee tevens op de datum van ondertekening is vastgesteld. Een apart besluit van de algemene vergadering is dan niet vereist. Voorwaarde is wel dat alle overige vergadergerechtigden (art. 2:227 lid 2 BW) in de gelegenheid zijn gesteld om kennis te nemen van de opgemaakte jaarrekening en hebben ingestemd met deze wijze van vaststelling buiten vergadering.

Is de jaarrekening op deze wijze vastgesteld, dan dient deponering bij het handelsregister binnen acht dagen na datum van ondertekening plaats te vinden (art. 2:394 lid 1 BW).

De statuten kunnen de toepassing van artikel 2:210 lid 5 BW echter uitsluiten. In dat geval vindt vaststelling van de jaarrekening bij besluit van de algemene vergadering plaats en dient deponering binnen acht dagen na de datum van de algemene vergadering plaats te vinden. De voorbeeldbrief is dan volledig van toepassing.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

_____

Plaats en datum

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Geachte ... (geadresseerde),

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ), voorzien van onze controleverklaring d.d. ... (datum).

Ook zenden wij u ... (aantal exemplaren van de controleverklaring) losse exemplaren van bovengenoemde controleverklaring.

Wij hebben één exemplaar (dit kunnen er ook meer zijn) van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief (bij meerdere getekende exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).
De overige exemplaren van de controleverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat u het afschrift van onze controleverklaring[1] opneemt en openbaar maakt in de sectie 'Overige gegevens' van de jaarstukken JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ), die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar, mits de algemene vergadering de gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. De te deponeren jaarstukken waaronder [***bij middelgrote entiteiten:*** *de deponeringsjaarrekening afgeleid van*] de gecontroleerde jaarrekening dienen binnen een maand[2] na ... (datum) te worden gedeponeerd bij het handelsregister. Wij benadrukken dat het niet is toegestaan om het gewaarmerkte exemplaar van de jaarstukken openbaar te maken.[3]
Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met de jaarstukken.

Uiterlijk acht dagen na vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering, maar in elk geval vóór ... (datum deponeringstermijn) moeten de te deponeren jaarstukken bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel zijn gedeponeerd. [***Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren****: Deponering bij de Kamer van Koophandel dient in digitale vorm via Standard Business Reporting te gebeuren.*]

---

1 Bij een middelgrote entiteit is de controleverklaring bij de vereenvoudigde publicatiestukken dezelfde als die bij de inrichtingsjaarrekening. Toestemming tot openbaarmaking van deze controleverklaring kan slechts gegeven worden nadat is vastgesteld dat, zoals vereist door de wetgever, de wettelijke vrijstellingen juist zijn toegepast. Zie ook NB 1.

2 Het oogmerk is de periode tussen de afgifte en de deponering van de controleverklaring te beperken om ervoor zorg te dragen dat de controleverklaring actueel is ten tijde van deponering.

3 Indien de entiteit gebruik wil maken van de vrijstelling uit artikel 2:394 lid 4 BW, dan hier de volgende passage opnemen: 'Indien u gebruikmaakt van de vrijstelling van deponering van het bestuursverslag, dient u opgaaf daarvan te doen in de jaarstukken zoals vereist in artikel 2:394 lid 4 BW.'

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Wij willen u erop wijzen dat (tijdige) deponering van de jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening wettelijk verplicht is en dat het niet deponeren bij wet strafbaar is gesteld. In bepaalde gevallen kan het niet deponeren zelfs ertoe leiden dat de bestuurders [***in voorkomend geval***: en de commissarissen] persoonlijk aansprakelijk gesteld worden.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de algemene vergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de algemene vergadering moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 en artikel 2:380a BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.[4]

Alle leden van het bestuur en van de raad van commissarissen ondertekenen een exemplaar van de jaarrekening. Wanneer een handtekening ontbreekt, staat de reden daarvoor in de te deponeren jaarstukken. Om fraude met handtekeningen te vermijden ontraden wij het deponeren van ondertekende jaarstukken. De te deponeren jaarstukken vermelden verder de datum waarop de algemene vergadering de jaarrekening heeft vastgesteld.

Indien u deze jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

[***Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering:*** *Voorts wijzen wij u erop dat per de datum van betaalbaarstelling van het dividend het bestuur dient te beoordelen, met inachtneming van de informatie die op dat moment beschikbaar is, of de vennootschap na de uitkering kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden. Indien de uitkering plaatsvindt en later zou blijken dat de vennootschap na en door de uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden, dan kunnen de bestuurders hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor vergoeding aan de vennootschap van het tekort dat door de uitkering ontstaat, indien zij op het moment van betaalbaarstelling wisten of hadden behoren te voorzien dat deze situatie door de uitkering zou ontstaan.*]

Hoogachtend,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

[4] Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.1 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken

3.2 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken

NB1: Onderstaande voorbeeldbrief is in beginsel bedoeld voor controleplichtige entiteiten, waaronder grote en middelgrote ondernemingen. Bij grote ondernemingen is de te deponeren jaarrekening de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. Bij middelgrote controleplichtige rechtspersonen staat de wetgever toe dat de te deponeren jaarrekening beperkt afwijkt van de inrichtingsjaarrekening die de accountant heeft gecontroleerd (wettelijke vrijstellingen). Binnen die wettelijke vrijstellingen vereist de wetgever dat de controleverklaring bij de inrichtingsjaarrekening wordt gedeponeerd, samen met de vereenvoudigde publicatiestukken.

Het behoort tot de zorgplicht van de accountant na te gaan dat de gedeponeerde jaarrekening binnen de wettelijke vrijstellingen afwijkt van de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de verplichting om digitaal te deponeren voor middelgrote ondernemingen zonder vrijstelling vanaf boekjaar 2017. Zo nodig is deze voorbeeldbrief aan te passen aan de specifieke situatie bij de cliënt.

NB2: In onderstaande voorbeeldbrief wordt geen rekening gehouden met de onderstaande BV-wetgeving. Wanneer de cliënt een besloten vennootschap is waarbij alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn, is artikel 2:210 lid 5 BW van toepassing. Dit artikel bepaalt dat, wanneer de bestuurders (en alle commissarissen) de opgemaakte jaarrekening ondertekenen, de jaarrekening daarmee tevens op de datum van ondertekening is vastgesteld. Een apart besluit van de algemene vergadering is dan niet vereist. Voorwaarde is wel dat alle overige vergadergerechtigden (art. 2:227 lid 2 BW) in de gelegenheid zijn gesteld om kennis te nemen van de opgemaakte jaarrekening en hebben ingestemd met deze wijze van vaststelling buiten vergadering.

Is de jaarrekening op deze wijze vastgesteld, dan dient deponering bij het handelsregister binnen acht dagen na datum van ondertekening plaats te vinden (art. 2:394 lid 1 BW).

De statuten kunnen de toepassing van artikel 2:210 lid 5 BW echter uitsluiten. In dat geval vindt vaststelling van de jaarrekening bij besluit van de algemene vergadering plaats en dient deponering binnen acht dagen na de datum van de algemene vergadering plaats te vinden. De voorbeeldbrief is dan volledig van toepassing.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

_____

Plaats en datum

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Geachte ... (geadresseerde),

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat u de hiernavolgende controleverklaring[1] opneemt en openbaar maakt in de sectie 'Overige gegevens' van de jaarstukken JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ), die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar [***optioneel***: *rekening houdend met de aangegeven wijzigingen*], mits de algemene vergadering de gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Wij benadrukken dat het niet is toegestaan om het gewaarmerkte exemplaar van de jaarstukken openbaar te maken.

De te deponeren jaarstukken waaronder [***bij middelgrote entiteiten:*** *de deponeringsjaarrekening afgeleid van*] de gecontroleerde jaarrekening dienen binnen een maand[2] na ... (datum) te worden gedeponeerd bij het handelsregister.[3]
Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met de jaarstukken.

Wij hebben één exemplaar (dit kunnen er ook meer zijn) van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief (bij meerdere getekende exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

[*Tekst van de controleverklaring toe te voegen*]

Uiterlijk acht dagen na vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering, maar in elk geval vóór ... (datum deponeringstermijn) moeten de te deponeren jaarstukken bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel zijn gedeponeerd. [***Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren****: Deponering bij de Kamer van Koophandel dient in digitale vorm via Standard Business Reporting te gebeuren.*]

Wij willen u erop wijzen dat (tijdige) deponering van de jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening wettelijk verplicht is en dat het niet deponeren bij wet strafbaar is gesteld. In bepaalde gevallen kan het niet deponeren zelfs ertoe leiden dat de bestuurders [***in voorkomend geval***: en de commissarissen] persoonlijk aansprakelijk gesteld worden.

---

1 Bij een middelgrote entiteit is de controleverklaring bij de vereenvoudigde publicatiestukken dezelfde als die bij de inrichtingsjaarrekening. Toestemming tot openbaarmaking van deze controleverklaring kan slechts gegeven worden nadat is vastgesteld dat, zoals vereist door de wetgever, de wettelijke vrijstellingen juist zijn toegepast. Zie ook NB 1.

2 Het oogmerk is de periode tussen de afgifte en de deponering van de controleverklaring te beperken om ervoor zorg te dragen dat de controleverklaring actueel is ten tijde van deponering.

3 Indien de entiteit gebruik wil maken van de vrijstelling uit artikel 2:394 lid 4 BW, dan hier de volgende passage opnemen: 'Indien u gebruikmaakt van de vrijstelling van deponering van het bestuursverslag, dient u opgaaf daarvan te doen in de jaarstukken zoals vereist in artikel 2:394 lid 4 BW.'

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de algemene vergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de algemene vergadering moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 en artikel 2:380a BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.[4]

Alle leden van het bestuur en van de raad van commissarissen ondertekenen een exemplaar van de jaarrekening. Wanneer een handtekening ontbreekt, staat de reden daarvoor in de te deponeren jaarstukken. Om fraude met handtekeningen te vermijden ontraden wij het deponeren van ondertekende jaarstukken. De te deponeren jaarstukken vermelden verder de datum waarop de algemene vergadering de jaarrekening heeft vastgesteld.

Indien u deze jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

[***Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering:*** *Voorts wijzen wij u erop dat per de datum van betaalbaarstelling van het dividend het bestuur dient te beoordelen, met inachtneming van de informatie die op dat moment beschikbaar is, of de vennootschap na de uitkering kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden. Indien de uitkering plaatsvindt en later zou blijken dat de vennootschap na en door de uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden, dan kunnen de bestuurders hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor vergoeding aan de vennootschap van het tekort dat door de uitkering ontstaat, indien zij op het moment van betaalbaarstelling wisten of hadden behoren te voorzien dat deze situatie door de uitkering zou ontstaan.*]

Hoogachtend,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

[4] Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.2 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken

3.2A Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - oob

NB: Deze voorbeeldbrief toestemming openbaarmaking is bedoeld voor de openbaarmaking van jaarstukken van ondernemingen waarvan effecten (bijvoorbeeld aandelen en/of obligaties) zijn toegelaten tot de handel op een EU-gereglementeerde markt en die in Nederland hun zetel hebben. Deze voorbeeldbrief is niet bedoeld voor beursgenoteerde open-end beleggingsinstellingen en icbe's.

De jaarstukken ('jaarlijkse financiële verslaggeving', bestaande uit: de door de accountant gecontroleerde jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede de verantwoordingsverklaring en een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden) worden binnen vier maanden na afloop van het boekjaar algemeen verkrijgbaar gesteld (artikel 5:25c Wft) en toegezonden aan de AFM (artikel 5:25m Wft). Dit is alleen van toepassing wanneer de entiteit effecten met aandelenkarakter heeft uitgegeven of de uitgegeven effecten zonder aandelenkarakter een couponwaarde kleiner dan EUR 100.000 (of EUR 50.000, indien al uitgegeven vóór 31 december 2010) hebben (vrijgesteld in art. 5:25g, leden 2 en 3 Wft).

Binnen vijf dagen na vaststelling van de jaarrekening zendt de onderneming de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens aan de AFM. De AFM zendt deze stukken binnen drie dagen na ontvangst aan het handelsregister (artikel 5:250 Wft). Hier geldt niet de vrijstelling zoals in de vorige alinea beschreven.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

Plaats en datum

Geachte ... (geadresseerde),

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat u de hiernavolgende controleverklaring opneemt en openbaar maakt in de sectie 'Overige gegevens' van de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept [***Optioneel****: of de laatste drukproef rekening houdend met de aangegeven wijzigingen*], waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Wij benadrukken dat het niet is toegestaan om het gewaarmerkte exemplaar van de jaarstukken openbaar te maken.

Wij hebben één exemplaar (dit kunnen er ook meer zijn) van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief (bij meerdere getekende exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

[*Tekst van de controleverklaring toe te voegen*]

De opgemaakte jaarstukken, zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht (Wft) artikel 5:25c, dienen binnen vier maanden na afloop van het boekjaar algemeen verkrijgbaar te worden gesteld.

Gelijktijdig dienen deze jaarstukken te worden toegezonden aan de Autoriteit Financiële Markten (artikel 5:25m Wft).[1]

Binnen vijf dagen na vaststelling door de algemene vergadering moeten jaarstukken, zoals bedoeld in artikel 5:25o Wft, worden toegezonden aan de Autoriteit Financiële Markten. De Autoriteit Financiële Markten zendt deze stukken binnen drie dagen na ontvangst aan het handelsregister.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de algemene vergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de algemene vergadering moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 en artikel 2:380a BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.[2]

Alle leden van het bestuur en van de raad van commissarissen ondertekenen een exemplaar van de jaarrekening. Wanneer een handtekening ontbreekt, staat de reden daarvoor in de te deponeren jaarstukken. Om fraude met handtekeningen te vermijden ontraden wij het deponeren van ondertekende jaarstukken. De te deponeren jaarstukken vermelden verder de datum waarop de algemene vergadering de jaarrekening heeft vastgesteld.

Indien u deze jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

[***Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering:*** *Voorts wijzen wij u erop dat per de datum van betaalbaarstelling van het dividend het bestuur dient te beoordelen, met inachtneming van de informatie die op dat moment beschikbaar is, of de vennootschap na de uitkering kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden. Indien de uitkering plaatsvindt en later zou blijken dat*

---

[1] Verwijder alinea wanneer de entiteit effecten zonder aandelenkarakter met een couponwaarde groter dan EUR 100.000 (of EUR 50.000, indien al uitgegeven vóór 31 december 2010) heeft uitgegeven. Zie NB-tekst.

[2] Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

de vennootschap na en door de uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden, dan kunnen de bestuurders hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor vergoeding aan de vennootschap van het tekort dat door de uitkering ontstaat, indien zij op het moment van betaalbaarstelling wisten of hadden behoren te voorzien dat deze situatie door de uitkering zou ontstaan.]

[***Optioneel:*** *Indien de ondernemingsleiding volstaat met het publiceren van de verklaring inzake corporate governance op internet zou de volgende tekst kunnen worden opgenomen: 'U hebt besloten de verklaring inzake corporate governance die volgt uit het 'Besluit inhoud bestuursverslag' op te nemen op internet en in het bestuursverslag over boekjaar ...(boekjaar) te volstaan met een verwijzing daarnaar. Wij wijzen u op uw verantwoordelijkheid te waarborgen dat deze verklaring op internet goed is afgescheiden van andere informatie op de website en ongewijzigd beschikbaar blijft gedurende de wettelijke bewaartermijnen die ook van kracht zijn voor de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens. Bovengenoemde toestemming tot het gebruik van onze controleverklaring bij de jaarrekening vervalt indien aan deze voorwaarden niet is voldaan, dit gegeven de onderlinge samenhang tussen genoemde stukken.'*]

Hoogachtend,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.2A Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - OOB

3.2B Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken (open-end abi of icbe)

NB: Deze voorbeeldbrief toestemming openbaarmaking is bedoeld voor de openbaarmaking van jaarstukken van open-end beleggingsinstelling (abi) of icbe die in Nederland hun zetel hebben (ongeacht of effecten zijn uitgegeven die zijn toegelaten tot de handel op een EU-gereglementeerde markt). Deze voorbeeldbrief is niet bedoeld voor beursgenoteerde closed-end beleggingsinstellingen.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

Plaats en datum

Geachte ... (geadresseerde),

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat u de hiernavolgende controleverklaring opneemt en openbaar maakt in de sectie 'Overige gegevens' van de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept [***Optioneel**: of de laatste drukproef rekening houdend met de aangegeven wijzigingen*], waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Wij benadrukken dat het niet is toegestaan om het gewaarmerkte exemplaar van de jaarstukken openbaar te maken.

Wij hebben één exemplaar (dit kunnen er ook meer zijn) van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief (bij meerdere getekende exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

[*Tekst van de controleverklaring toe te voegen*]

De opgemaakte jaarstukken, zoals bedoeld in de Wet op het financieel toezicht (Wft) [***voor beleggingsinstellingen***: artikel 4:370, dienen binnen zes maanden] [***voor icbe's***: artikel 4:51, dienen binnen vier maanden] na afloop van het boekjaar algemeen verkrijgbaar te worden gesteld. Op grond van [voor beleggingsinstellingen: artikel 115y lid 4 van het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft betekent dit dat de beheerder binnen zes maanden] [voor icbe's: artikel 120 van het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft betekent dit dat de beheerder binnen vier maanden] na afloop van het boekjaar een jaarrekening en een bestuursverslag openbaar maakt van de door hem beheerde [voor beleggingsinstelling: beleggingsinstelling] [voor icbe's: instelling voor collectieve belegging in effecten] door publicatie op zijn website. [voor icbe's: Gelijktijdig met de

publicatie op de website deelt de beheerder in een landelijk verspreid Nederlands dagblad mee dat deelnemers op verzoek bij de beheerder hiervan een kosteloos afschrift kunnen verkrijgen.]

Gelijktijdig dienen deze jaarstukken te worden toegezonden aan de Autoriteit Financiële Markten.

[***Voor coöperaties, naamloze vennootschappen en andere rechtspersonen met een deponeringsplicht***: Uiterlijk acht dagen na vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering, maar in elk geval vóór ... (datum deponeringstermijn) moeten de te deponeren jaarstukken bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel zijn gedeponeerd.

Wij willen u erop wijzen dat (tijdige) deponering van de jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening wettelijk verplicht is en dat het niet deponeren bij wet strafbaar is gesteld. In bepaalde gevallen kan het niet deponeren zelfs ertoe leiden dat de bestuurders [***in voorkomend geval***: en de commissarissen] persoonlijk aansprakelijk gesteld worden.]

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de algemene vergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de algemene vergadering moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 en artikel 2:380a BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.[1]

Alle leden van het bestuur en van de raad van commissarissen ondertekenen een exemplaar van de jaarrekening. Wanneer een handtekening ontbreekt, staat de reden daarvoor in de te deponeren jaarstukken. Om fraude met handtekeningen te vermijden ontraden wij het deponeren van ondertekende jaarstukken. De te deponeren jaarstukken vermelden verder de datum waarop de algemene vergadering de jaarrekening heeft vastgesteld.

Bij openbaarmaking van deze jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening op Internet dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Hoogachtend,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

[1] Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.2B Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - open- end abi of icbe

3.3 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken

NB1: Onderstaande voorbeeldbrief is in beginsel bedoeld voor controleplichtige entiteiten, waaronder grote en middelgrote ondernemingen. Bij grote ondernemingen is de te deponeren jaarrekening de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. Bij middelgrote controleplichtige rechtspersonen staat de wetgever toe dat de te deponeren jaarrekening beperkt afwijkt van de inrichtingsjaarrekening die de accountant heeft gecontroleerd (wettelijke vrijstellingen). Binnen die wettelijke vrijstellingen vereist de wetgever dat de controleverklaring bij de inrichtingsjaarrekening wordt gedeponeerd, samen met de vereenvoudigde publicatiestukken.

Het behoort tot de zorgplicht van de accountant na te gaan dat de gedeponeerde jaarrekening binnen de wettelijke vrijstellingen afwijkt van de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de verplichting om digitaal te deponeren voor middelgrote ondernemingen zonder vrijstelling vanaf boekjaar 2017. Zo nodig is deze voorbeeldbrief aan te passen aan de specifieke situatie bij de cliënt.

NB2: In onderstaande voorbeeldbrief wordt geen rekening gehouden met de onderstaande BV-wetgeving. Wanneer de cliënt een besloten vennootschap is waarbij alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn, is artikel 2:210 lid 5 BW van toepassing. Dit artikel bepaalt dat, wanneer de bestuurders (en alle commissarissen) de opgemaakte jaarrekening ondertekenen, de jaarrekening daarmee tevens op de datum van ondertekening is vastgesteld. Een apart besluit van de algemene vergadering is dan niet vereist. Voorwaarde is wel dat alle overige vergadergerechtigden (art. 2:227 lid 2 BW) in de gelegenheid zijn gesteld om kennis te nemen van de opgemaakte jaarrekening en hebben ingestemd met deze wijze van vaststelling buiten vergadering.

Is de jaarrekening op deze wijze vastgesteld, dan dient deponering bij het handelsregister binnen acht dagen na datum van ondertekening plaats te vinden (art. 2:394 lid 1 BW).

De statuten kunnen de toepassing van artikel 2:210 lid 5 BW echter uitsluiten. In dat geval vindt vaststelling van de jaarrekening bij besluit van de algemene vergadering plaats en dient deponering binnen acht dagen na de datum van de algemene vergadering plaats te vinden. De voorbeeldbrief is dan volledig van toepassing.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

_____

Plaats en datum

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Geachte ... (geadresseerde),

Hierbij hebben wij het genoegen u (aantal A) exemplaren van de jaarstukken [***Bij grote entiteiten en middelgrote entiteiten met vrijstelling voor digitaal deponeren:****en (aantal B) exemplaren van de te deponeren jaarstukken*] JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit) te doen toekomen.

Wij hebben één exemplaar (dit kunnen er ook meer zijn) van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief (bij meerdere getekende exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).
De overige exemplaren van de controleverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.
Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat u het afschrift van onze controleverklaring[1] in de sectie 'Overige gegevens' van de jaarstukken JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ), die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar, openbaar maakt, mits de algemene vergadering de gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met de jaarstukken. De te deponeren jaarstukken waaronder [***bij middelgrote entiteiten:*** *de deponeringsjaarrekening afgeleid van*] de gecontroleerde jaarrekening dienen binnen een maand[2] na ... (datum) te worden gedeponeerd bij het handelsregister. Wij benadrukken dat het niet is toegestaan om het gewaarmerkte exemplaar van de jaarstukken openbaar te maken.[3]
Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met de jaarstukken.

Uiterlijk acht dagen na vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering, maar in elk geval vóór ... (datum deponeringstermijn) moeten de te deponeren jaarstukken bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel zijn gedeponeerd. [***Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren****: Deponering bij de Kamer van Koophandel dient in digitale vorm via Standard Business Reporting te gebeuren.*]

Wij willen u erop wijzen dat (tijdige) deponering van de jaarstukken waaronder de door de accountant

---

1 Bij een middelgrote entiteit is de controleverklaring bij de vereenvoudigde publicatiestukken dezelfde als die bij de inrichtingsjaarrekening. Toestemming tot openbaarmaking van deze controleverklaring kan slechts gegeven worden nadat is vastgesteld dat, zoals vereist door de wetgever, de wettelijke vrijstellingen juist zijn toegepast. Zie ook NB 1.

2 Het oogmerk is de periode tussen de afgifte en de deponering van de controleverklaring te beperken om ervoor zorg te dragen dat de controleverklaring actueel is ten tijde van deponering.

3 Indien de entiteit gebruik wil maken van de vrijstelling uit artikel 2:394 lid 4 BW, dan hier de volgende passage opnemen: 'Indien u gebruikmaakt van de vrijstelling van deponering van het bestuursverslag, dient u opgaaf daarvan te doen in de jaarstukken zoals vereist in artikel 2:394 lid 4 BW.'

gecontroleerde jaarrekening wettelijk verplicht is en dat het niet deponeren bij wet strafbaar is gesteld. In bepaalde gevallen kan het niet deponeren zelfs ertoe leiden dat de bestuurders [***in voorkomend geval***: en de commissarissen] persoonlijk aansprakelijk gesteld worden.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de algemene vergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de algemene vergadering moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 en artikel 2:380a BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.[4]

Alle leden van het bestuur en van de raad van commissarissen ondertekenen een exemplaar van de jaarrekening. Wanneer een handtekening ontbreekt, staat de reden daarvoor in de te deponeren jaarstukken. Om fraude met handtekeningen te vermijden ontraden wij het deponeren van ondertekende jaarstukken. De te deponeren jaarstukken vermelden verder de datum waarop de algemene vergadering de jaarrekening heeft vastgesteld.

Indien u deze jaarstukken waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

[***Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering:*** *Voorts wijzen wij u erop dat per de datum van betaalbaarstelling van het dividend het bestuur dient te beoordelen, met inachtneming van de informatie die op dat moment beschikbaar is, of de vennootschap na de uitkering kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden. Indien de uitkering plaatsvindt en later zou blijken dat de vennootschap na en door de uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden, dan kunnen de bestuurders hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor vergoeding aan de vennootschap van het tekort dat door de uitkering ontstaat, indien zij op het moment van betaalbaarstelling wisten of hadden behoren te voorzien dat deze situatie door de uitkering zou ontstaan.*]

Hoogachtend,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

[4] Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.3 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

4.1 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een controleopdracht

---

... (naam verkoper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

In verband met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door ... (naam koper) heeft u ons verzocht om aan ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te geven in de informatie die onze dossiers bevatten naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) alsmede vragen te beantwoorden.

Onze dossiers zijn samengesteld ten behoeve van de onderbouwing van onze controleverklaring inzake de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) in zijn geheel. De dossiers zijn de vastleggingen met betrekking tot onze controleaanpak, de uitgevoerde werkzaamheden, de verkregen informatie en de relevante conclusies. Zij gaan mogelijkerwijs niet in op alle vragen die een potentiële koper kan hebben. Zij bevatten eventueel ook gevoelige informatie over de onderneming die door een derde onjuist kan worden geïnterpreteerd en die van invloed kan zijn op de voorgenomen overname.

U erkent dat wij niet verantwoordelijk of aansprakelijk zijn voor een wijziging ten aanzien van de voorgenomen transactie of het niet doorgaan daarvan, als gevolg van de inzage in onze dossiers door ... (naam accountantspraktijk koper).

Aan ... (naam koper) en ... (naam accountantspraktijk koper) zal worden gevraagd bijgevoegde (concept-) brieven getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brieven is onder meer aangegeven dat u ons toestemming heeft gegeven om ... (naam accountantspraktijk koper) inzage te verlenen in de betreffende dossiers.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

Hoogachtend,

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Bijlagen:

- De aan ... (naam koper) te verzenden brief
- De aan ... (naam accountantspraktijk koper) te verzenden brief

Wij verlenen u toestemming om vertrouwelijk inzage te verlenen in uw dossiers, alsmede de hiervoor vermelde vragen te beantwoorden.

... (naam verkoper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.1 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een controleopdracht

4.2 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een controleopdracht

---

... (naam accountantspraktijk koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte ... (naam partner/vennoot/directeur),

Onze cliënt ... (naam verkoper) heeft ons verzocht u vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controle van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door uw cliënt ... (naam koper).

De directie van ... (naam verkoper) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om u vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers. Deze toestemming beperkt zich tot het verschaffen van vertrouwelijke inzage. Het is ons beleid dat geen kopieën van dossierstukken worden verstrekt en dat u daaruit niet mag citeren.

Onze controle van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een controleverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) hebben wij aangaande de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) een (goedkeurende/afkeurende) controleverklaring (met beperking/van oordeelonthouding) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW [optioneel: en IFRS].

Onze controle is niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper). Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door ... (naam koper) wellicht niet of niet volledig tijdens de controle aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

Wij hebben sinds de datum van onze controleverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper).

De in onze controledossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat inzage in onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam koper) en/of ... (naam accountantspraktijk koper) mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk verkoper) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw cliënt is aangegaan door aan u bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controle niet is gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper), sluit ... (naam accountantspraktijk verkoper) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountantspraktijk koper) in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan andere derden dan uw cliënt ... (naam koper) mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt.

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk verkoper) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

Graag verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Daarnaast verzoeken wij u om bijgaande aan ... (naam koper) gerichte brief met gelijke strekking voor te leggen aan uw cliënt en uw cliënt te verzoeken de eveneens bijgaande kopie van bedoelde brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij u vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven controledossiers.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

... (naam accountantspraktijk koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.2 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een controleopdracht

4.3 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een controleopdracht

---

... (naam koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

Onze cliënt ... (naam verkoper) heeft ons verzocht uw accountant ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controle van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door u.

De directie van ... (naam verkoper) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de vragen van ... (naam accountantspraktijk koper) aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

Onze controle van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een controleverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) hebben wij aangaande de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) een (goedkeurende/afkeurende) controleverklaring (met beperking/van oordeelonthouding) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW [optioneel: en IFRS]. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van ... (naam verkoper).

Onze controle is niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper). Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor uw oordeelsvorming wellicht niet of niet volledig tijdens de controle aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

Wij hebben sinds de datum van onze controleverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper).

De in onze controledossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat inzage in onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die u en/of ... (naam accountantspraktijk koper) mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk verkoper) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw accountant is aangegaan door aan ... (naam accountantspraktijk koper) bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controle niet is gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper), sluit ... (naam accountantspraktijk verkoper) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountantspraktijk koper) in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt.

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk verkoper) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

Graag verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Aan uw accountant hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden. Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij aan ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven controledossiers.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

... (naam koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.3 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een controleopdracht

4.4 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een beoordelingsopdracht

---

... (naam verkoper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

In verband met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door ... (naam koper) heeft u ons verzocht om aan ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te geven in de informatie die onze dossiers bevatten naar aanleiding van onze beoordelingswerkzaamheden inzake de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) alsmede vragen te beantwoorden.

Onze dossiers zijn samengesteld ten behoeve van de onderbouwing van onze beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) in zijn geheel. De dossiers zijn de vastleggingen met betrekking tot onze werkwijze, de uitgevoerde werkzaamheden, de verkregen informatie en de relevante conclusies. Zij gaan mogelijkerwijs niet in op alle vragen die een potentiële koper kan hebben. Zij bevatten eventueel ook gevoelige informatie over de onderneming die door een derde onjuist kan worden geïnterpreteerd en die van invloed kan zijn op de voorgenomen overname.

U erkent dat wij niet verantwoordelijk of aansprakelijk zijn voor een wijziging ten aanzien van de voorgenomen transactie of het niet doorgaan daarvan, als gevolg van de inzage in onze dossiers door ... (naam accountantspraktijk koper).

Aan ... (naam koper) en ... (naam accountantspraktijk koper) zal worden gevraagd bijgevoegde (concept-) brieven getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brieven is onder meer aangegeven dat u ons toestemming heeft gegeven om ... (naam accountantspraktijk koper) inzage te verlenen in de betreffende dossiers.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

Hoogachtend,

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Bijlagen:

- De aan ... (naam koper) te verzenden brief
- De aan ... (naam accountantspraktijk koper) te verzenden brief

Wij verlenen u toestemming om vertrouwelijk inzage te verlenen in uw dossiers, alsmede de hiervoor vermelde vragen te beantwoorden.

... (naam verkoper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.4 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een beoordelingsopdracht

4.5 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht

---

... (naam accountantspraktijk koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte ... (naam partner/vennoot/directeur),

Onze cliënt ... (naam verkoper) heeft ons verzocht u vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de beoordeling van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door uw cliënt ... (naam koper).

De directie van ... (naam verkoper) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om u vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers. Deze toestemming beperkt zich tot het verschaffen van vertrouwelijke inzage. Het is ons beleid dat geen kopieën van dossierstukken worden verstrekt en dat u daaruit niet mag citeren.

Onze beoordeling van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een beoordelingsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) hebben wij aangaande de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) een (goedkeurende/afkeurende) beoordelingsverklaring (met beperking/met onthouding van een conclusie) verstrekt. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van de leiding van ... (naam verkoper).

Op grond van Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het beoordelingsproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen omtrent de getrouwheid van een jaarrekening als geheel. Wij verwijzen naar het Stramien voor Assurance-opdrachten.

Onze beoordeling is niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper). Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming

door ... (naam koper) wellicht niet of niet volledig tijdens de beoordeling aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sinds de datum van onze beoordelingsverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper).

De in onze beoordelingsdossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de door ons uitgevoerde beoordelingsopdracht over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat inzage in onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam koper) en/of ... (naam accountantspraktijk koper) mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk verkoper) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw cliënt is aangegaan door aan u bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze beoordeling niet is gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper), sluit ... (naam accountantspraktijk verkoper) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountantspraktijk koper) in de hiervoor genoemde beoordelingsdossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan andere derden dan uw cliënt ... (naam koper) mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt.

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk verkoper) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

Graag verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Daarnaast verzoeken wij u om bijgaande aan ... (naam koper) gerichte brief met gelijke strekking voor te

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

leggen aan uw cliënt en uw cliënt te verzoeken de eveneens bijgaande kopie van bedoelde brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij u vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven beoordelingsdossiers.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

... (naam accountantspraktijk koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.5 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht

4.6 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht

---

... (naam koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

Onze cliënt ... (naam verkoper) heeft ons verzocht uw accountant ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de beoordeling van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door u.

De directie van ... (naam verkoper) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de vragen van ... (naam accountantspraktijk koper) aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

Onze beoordeling van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een beoordelingsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) hebben wij aangaande de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) een (goedkeurende/afkeurende) beoordelingsverklaring (met beperking/met onthouding van een conclusie) verstrekt. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van de leiding van ... (naam verkoper).

Op grond van Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het beoordelingsproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen omtrent de getrouwheid van een jaarrekening als geheel. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van het bestuur van ... (naam verkoper).

Onze beoordeling is niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper). Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn voor uw oordeelsvorming

wellicht niet of niet volledig tijdens de beoordeling aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sinds de datum van onze beoordelingsverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper).

De in onze beoordelingsdossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de door ons uitgevoerde beoordelingsopdracht over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat inzage in onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die u en/of ... (naam accountantspraktijk koper) mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk verkoper) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw accountant is aangegaan door aan ... (naam accountantspraktijk koper) bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze beoordeling niet is gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper), sluit ... (naam accountantspraktijk verkoper) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountantspraktijk koper) in de hiervoor genoemde beoordelingsdossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt.

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk verkoper) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

Graag verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Aan uw accountant hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden. Na ontvangst van beide voor

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

akkoord getekende brieven zullen wij aan ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven beoordelingsdossiers.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

... (naam koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.6 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een beoordelingsopdracht

4.7 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een samenstellingsopdracht

---

... (naam verkoper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

In verband met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door ... (naam koper) heeft u ons verzocht om aan ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te geven in de informatie die onze dossiers bevatten naar aanleiding van onze samenstellingswerkzaamheden inzake de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) alsmede vragen te beantwoorden.

Onze dossiers zijn samengesteld ten behoeve van de onderbouwing van onze samenstellingsverklaring inzake de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) in zijn geheel. De dossiers zijn de vastleggingen met betrekking tot onze werkwijze, de uitgevoerde werkzaamheden, de verkregen informatie en de relevante conclusies. Zij gaan mogelijkerwijs niet in op alle vragen die een potentiële koper kan hebben. Zij bevatten eventueel ook gevoelige informatie over de onderneming die door een derde onjuist kan worden geïnterpreteerd en die van invloed kan zijn op de voorgenomen overname.

U erkent dat wij niet verantwoordelijk of aansprakelijk zijn voor een wijziging ten aanzien van de voorgenomen transactie of het niet doorgaan daarvan, als gevolg van de inzage in onze dossiers door ... (naam accountantspraktijk koper).

Aan ... (naam koper) en ... (naam accountantspraktijk koper) zal worden gevraagd bijgevoegde (concept-) brieven getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brieven is onder meer aangegeven dat u ons toestemming heeft gegeven om ... (naam accountantspraktijk koper) inzage te verlenen in de betreffende dossiers.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

Hoogachtend,

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Bijlagen:

- De aan ... (naam koper) te verzenden brief
- De aan ... (naam accountantspraktijk koper) te verzenden brief

Wij verlenen u toestemming om vertrouwelijk inzage te verlenen in uw dossiers, alsmede de hiervoor vermelde vragen te beantwoorden.

... (naam verkoper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.7 Brief Accountant Verkoper aan zijn cliënt Verkoper BV indien sprake is van een samenstellingsopdracht

4.8 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht

---

... (naam accountantspraktijk koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte ... (naam partner/vennoot/directeur),

Onze cliënt ... (naam verkoper) heeft ons verzocht u vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de door ons samengestelde jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door uw cliënt ... (naam koper).

De directie van ... (naam verkoper) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om u vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers. Deze toestemming beperkt zich tot het verschaffen van vertrouwelijke inzage. Het is ons beleid dat geen kopieën van dossierstukken worden verstrekt en dat u daaruit niet mag citeren.

Onze samenstellingswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4410 'Samenstellingsopdrachten'). De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een samenstellingsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) hebben wij aangaande de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) een samenstellingsverklaring verstrekt. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van de leiding van ... (naam verkoper).

Op grond van Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4410, is het onze verantwoordelijkheid om de jaarrekening te vervaardigen zonder het oogmerk daarbij zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening te verkrijgen.. Wij verwijzen naar het Stramien voor Assurance-opdrachten. De jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) is door ons derhalve niet gecontroleerd of beoordeeld.

Onze samenstellingswerkzaamheden zijn niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper). Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn

voor de oordeelsvorming door ... (naam koper) wellicht niet of niet volledig tijdens de samenstellingswerkzaamheden aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sinds de datum van onze samenstellingsverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper).

De in onze samenstellingsdossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de door ons uitgevoerde samenstellingsopdracht van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat inzage in onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam koper) en/of ... (naam accountantspraktijk koper) mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk verkoper) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw cliënt is aangegaan door aan u bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze samenstellingswerkzaamheden niet zijn gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper), sluit ... (naam accountantspraktijk verkoper) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountantspraktijk koper) in de hiervoor genoemde samenstellingsdossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan andere derden dan uw cliënt ... (naam koper) mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt.

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk verkoper) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

Graag verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

Daarnaast verzoeken wij u om bijgaande aan ... (naam koper) gerichte brief met gelijke strekking voor te leggen aan uw cliënt en uw cliënt te verzoeken de eveneens bijgaande kopie van bedoelde brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij u vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven samenstellingsdossiers.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

... (naam accountantspraktijk koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.8 Brief Accountant Verkoper aan Accountant Koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht

4.9 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht

---

... (naam koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

Onze cliënt ... (naam verkoper) heeft ons verzocht uw accountant ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de door ons samengestelde jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper). Dit verzoek hangt samen met de voorgenomen overname van ... (naam verkoper) door u.

De directie van ... (naam verkoper) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de vragen van ... (naam accountantspraktijk koper) aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

Onze samenstellingswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4410 'Samenstellingsopdrachten'). De verrichte werkzaamheden waren erop gericht een samenstellingsverklaring aangaande de jaarrekening af te geven. Op ... (datum) hebben wij aangaande de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) een samenstellingsverklaring verstrekt. De jaarrekening is opgemaakt onder verantwoordelijkheid van de leiding van ... (naam verkoper).

Op grond van Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4410, is het onze verantwoordelijkheid om de jaarrekening te vervaardigen zonder het oogmerk daarbij zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening te verkrijgen.. De jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper) is door ons derhalve niet gecontroleerd of beoordeeld.

Onze samenstellingswerkzaamheden zijn niet gepland en uitgevoerd in het kader van een eventuele overname van ... (naam verkoper). Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn

voor uw oordeelsvorming wellicht niet of niet volledig tijdens de samenstellingswerkzaamheden aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sinds de datum van onze samenstellingsverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam verkoper).

De in onze samenstellingsdossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de door ons uitgevoerde samenstellingsopdracht van de jaarrekening als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat inzage in onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die u en/of ... (naam accountantspraktijk koper) mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde voorgenomen transactie.

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk verkoper) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw accountant is aangegaan door aan ... (naam accountantspraktijk koper) bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze samenstellingswerkzaamheden niet zijn gepland en uitgevoerd in het kader van een (beoordeling door uw cliënt van een) eventuele overname van ... (naam verkoper), sluit ... (naam accountantspraktijk verkoper) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountantspraktijk koper) in de hiervoor genoemde samenstellingsdossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt.

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk verkoper) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

Graag verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren.

Aan uw accountant hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden. Na ontvangst van beide voor

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

akkoord getekende brieven zullen wij aan ... (naam accountantspraktijk koper) vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven samenstellingsdossiers.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk verkoper)

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

... (naam koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.9 Brief Accountant Verkoper aan Koper BV indien sprake is van een samenstellingsopdracht

4.10 Brief accountant uitgevende entiteit aan zijn cliënt, uitgevende entiteit, bij controleopdracht

---

... (naam uitgevende entiteit)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

In verband met uw voornemen effecten van uw vennootschap door ... (naam bank) te laten aanbieden, heeft u ons verzocht om aan ... (naam accountant bank) vertrouwelijk inzage te geven in de informatie die onze dossiers bevatten naar aanleiding van onze controles van de jaarrekeningen JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit) alsmede vragen te beantwoorden.

Onze dossiers zijn samengesteld ten behoeve van de onderbouwing van onze controleverklaringen inzake de jaarrekening JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit) in zijn geheel. De dossiers zijn de vastleggingen met betrekking tot onze controleaanpak, de uitgevoerde werkzaamheden, de verkregen informatie en de relevante conclusies. Zij gaan mogelijkerwijs niet in op alle vragen die ... (naam bank) kan hebben. Zij bevatten eventueel ook gevoelige informatie over de onderneming die door een derde onjuist kan worden geïnterpreteerd en die van invloed kan zijn op het hiervoor genoemde voornemen effecten aan te bieden.

U erkent dat wij niet verantwoordelijk of aansprakelijk zijn voor een wijziging ten aanzien van de voorgenomen transactie of het niet doorgaan daarvan, als gevolg van de inzage in onze dossiers door ... (naam accountant bank).

Aan ... (naam bank) en ... (naam accountant bank) zal worden gevraagd bijgevoegde (concept-) brieven getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brieven is onder meer aangegeven dat u ons toestemming heeft gegeven om ... (naam accountant bank) inzage te verlenen in de betreffende dossiers.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit)

Namens deze

... (naam partner)

Bijlagen:

- De aan ... (naam bank) te verzenden brief
- De aan ... (naam accountant bank) te verzenden brief

Wij verlenen u toestemming om vertrouwelijk inzage te verlenen in uw dossiers, alsmede de hiervoor vermelde vragen te beantwoorden.

... (naam uitgevende entiteit)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.10 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Uitgevende entiteit

4.11 Brief accountant uitgevende entiteit aan accountant bank bij controleopdracht

---

... (naam accountant bank)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte ... (naam partner/vennoot/directeur),

Onze cliënt ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons verzocht u vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controles van de jaarrekeningen JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit). Dit verzoek hangt samen met het voornemen van ... (naam bank) effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden.

De directie van ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om u vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers. Deze toestemming beperkt zich tot het verschaffen van vertrouwelijke inzage. Het is ons beleid dat geen kopieën van dossierstukken worden verstrekt en dat u daaruit niet mag citeren.

Onze controles van de jaarrekeningen JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit) zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht controleverklaringen aangaande deze jaarrekeningen af te geven. Op ... (datum, data) hebben wij aangaande de jaarrekeningen JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) (goedkeurende/afkeurende) controleverklaringen (met beperking/van oordeelonthouding) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid te verkrijgen dat een jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW [optioneel: en IFRS].

Onze controles zijn niet gepland en uitgevoerd met het oog op het voornemen van ... (naam bank) effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden. Dit betekent dat onderwerpen die

mogelijk van belang kunnen zijn voor de oordeelsvorming door ... (naam bank) wellicht niet of niet volledig tijdens de controles aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sinds de datum van onze controleverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit).

De in onze controledossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekeningen als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat inzage in onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die ... (naam bank) en/of ... (naam accountant bank) mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde eventuele transactie.

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw cliënt, ... (naam bank), is aangegaan door aan u bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controles niet zijn gepland en uitgevoerd met het oog op het voornemen van ... (naam bank) effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden, sluit ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountant bank) in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan andere derden dan uw cliënt ... (naam bank) mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt anders dan, uitsluitend in het kader van de mogelijke aanbieding van effecten en op vertrouwelijke basis:

- aan een werknemer, lid van de directie of raad van bestuur van ... (naam bank),

- aan juridisch adviseurs van ... (naam bank), onder de voorwaarde dat wij jegens hen geen verplichting of aansprakelijkheid aanvaarden,

- uitsluitend voor zover vereist bij wet of regelgeving of in overstemming met van toepassing zijnde professionele standaarden of regels (onder voorwaarde dat, voor zover toegestaan door van toepassing zijnde wet- of regelgeving, wij als accountant van de uitgevende entiteit van te voren hiervan op de

hoogte worden gesteld).

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

De voorwaarden die in deze brief zijn vastgelegd, zijn onderworpen aan Nederlands recht. Alle geschillen die hieruit zouden voortvloeien worden beslecht door de bevoegde rechter in het arrondissement waarin ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) is gevestigd.

Graag verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren. Aan ... (naam bank) hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden met het verzoek om de kopie gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren. Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij u vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven controledossiers.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit)

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

... (naam accountant bank)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

Vraag	Antwoord
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.11 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Bank Uitgevende entiteit

4.12 Brief accountant uitgevende entiteit aan bank uitgevende entiteit bij controleopdracht

---

... (naam bank)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

Onze cliënt ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons verzocht uw accountant ... (naam accountant bank) vertrouwelijk inzage te geven in onze dossiers inzake de controles van de jaarrekeningen JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit). Dit verzoek hangt samen met het voornemen van ... (naam bank) effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden.

De directie van ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om ... (naam accountant bank) vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de vragen van ... (naam accountant bank) aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

Onze controles van de jaarrekeningen JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit) zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht. De verrichte werkzaamheden waren erop gericht controleverklaringen aangaande deze jaarrekeningen af te geven. Op ... (datum, data) hebben wij aangaande de jaarrekeningen JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) (goedkeurende/afkeurende) controleverklaringen (met beperking/van oordeelonthouding) verstrekt.

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid te verkrijgen dat een jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW [optioneel: en IFRS].

Onze controles zijn niet gepland en uitgevoerd met het oog op uw voornemen effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden. Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk van belang kunnen zijn

voor uw oordeelsvorming wellicht niet of niet volledig tijdens de controles aan de orde zijn gesteld en derhalve ook niet in onze dossiers zijn gedocumenteerd.

Wij hebben sinds de datum van onze controleverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit).

De in onze controledossiers voorkomende aantekeningen, toelichtingen en individuele conclusies dienen in het kader van de oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekeningen als geheel te worden bezien en staan derhalve niet op zichzelf. Zij dienen niet te worden gelezen als een oordeel of conclusie met betrekking tot eventuele individuele bedragen, rekeningen, saldi, transacties of toelichtingen noch met betrekking tot de kwaliteit van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Het voorgaande houdt in dat inzage in onze dossiers niet kan dienen ter vervanging van andere acties die u en/of ... (naam accountant bank) mogelijk zouden moeten ondernemen in het licht van de voormelde eventuele transactie.

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of ... (naam accountant bank) is aangegaan door aan ... (naam accountant bank) bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controles niet zijn gepland en uitgevoerd met het oog op uw voornemen effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden, sluit ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountant bank) in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt anders dan, uitsluitend in het kader van de mogelijke aanbieding van effecten en op vertrouwelijke basis:

- aan een werknemer, lid van de directie of raad van bestuur van ... (naam bank),

- aan juridisch adviseurs van ... (naam bank), onder de voorwaarde dat wij jegens hen geen verplichting of aansprakelijkheid aanvaarden,

- uitsluitend voor zover vereist bij wet of regelgeving of in overstemming met van toepassing zijnde professionele standaarden of regels (onder voorwaarde dat, voor zover toegestaan door van toepassing zijnde wet- of regelgeving, wij als accountant van de uitgevende entiteit van te voren hiervan op de hoogte worden gesteld).

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

De voorwaarden die in deze brief zijn vastgelegd, zijn onderworpen aan Nederlands recht. Alle geschillen die hieruit zouden voortvloeien worden beslecht door de bevoegde rechter in het arrondissement waarin ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) is gevestigd.

Graag verzoeken wij u het voorgaande te bevestigen door bijgaande kopie van deze brief gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren. Aan ... (naam accountant bank) hebben wij een brief met gelijke strekking verzonden met het verzoek om de kopie gedateerd en ondertekend aan ons te retourneren. Na ontvangst van beide voor akkoord getekende brieven zullen wij ... (naam accountant bank) vertrouwelijk inzage geven in de in de aanhef van deze brief omschreven controledossiers.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit)

Namens deze

... (naam partner)

Voor akkoord

... (naam bank)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies
Welk soort vrijwaringsbrief inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten of emissies zoekt u?	4.12 Brief Accountant Uitgevende entiteit aan Accountant Bank

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

6.1.1 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

NB:

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Aan: de oprichters/het bestuur van ... N.V.

... (datum brief opdrachtbevestiging)

Onderwerp: Storting op aandelen

Geachte ...,

Opdracht
In verband met de storting op aandelen die zullen worden uitgegeven door ... (naam vennootschap (i.o.)) zal door u een beschrijving zoals bedoeld in artikel *[2:94a/2:94b]* lid 1 BW worden opgesteld (hierna te noemen: 'de beschrijving'). U heeft ons opdracht gegeven met betrekking tot deze beschrijving een controleverklaring zoals bedoeld in lid 2 van dat artikel af te geven.

Met deze brief bevestigen wij de aan ons verstrekte opdracht en de voorwaarden waaronder wij deze opdracht zullen uitvoeren. Ook wijzen wij u op de doelstelling van de opdracht, de aard van onze dienstverlening en de beperkingen die daaruit voortvloeien.

Verantwoordelijkheid van de accountant voor de controleopdracht
De beschrijving van de voorgenomen inbreng vormt het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Onze werkzaamheden zijn erop gericht met betrekking tot de beschrijving een aantal aspecten te onderzoeken om een controleverklaring zoals bedoeld in voornoemd wetsartikel te kunnen afgeven. Daartoe zullen wij onderzoeken of de waarde van de voorgenomen inbreng naar de toestand op de in de beschrijving genoemde datum, bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als algemeen aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden (welke in de beschrijving worden vermeld), ten minste gelijk is aan het bedrag van de stortingsplicht waaraan met de inbreng moet worden voldaan. Wij wijzen erop dat er door de aard van de opdracht en de beperkingen die inherent zijn aan een dergelijke opdracht een onvermijdbaar risico blijft bestaan dat zelfs een onjuistheid van materieel belang onontdekt blijft.

6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

In onze controleverklaring zullen wij uitsluitend verklaren dat de waarde van de inbreng, zoals in de beschrijving vermeld, naar ons oordeel tenminste gelijk is aan de stortingsplicht. Dit betekent dat wij in het kader van deze opdracht geen eigen oordeel geven over de waarde van de inbreng. Evenmin zullen wij onderzoek doen naar de beschikkingsbevoegdheid van de inbrenger(s) met betrekking tot de in te brengen vermogensbestanddelen.
Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.[1]

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

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'.[2]

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan controlecliënten kunnen verlenen.[3]

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

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de controleopdracht met een andere opdracht aan ons of aan een onderdeel van ons netwerk en een oplossing ons inziens niet mogelijk is, dan kan het

---

1 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

2 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

3 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen.

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.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie 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 controlecliënt).

[***Optioneel**: Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen//de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur*].[4]

Uw verantwoordelijkheid voor de beschrijving van de inbreng

Wij vestigen er de aandacht op dat u verantwoordelijk bent voor de inhoud van de beschrijving. Dit brengt mee dat wij, voordat wij onze controleverklaring kunnen afgeven, de beschikking dienen te hebben over een door alle oprichters/bestuurders ondertekend exemplaar van de beschrijving. In

[4] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

verband hiermee zullen wij u ook verzoeken om een zogenaamde bevestigingsbrief te ondertekenen. Daarin verklaart u onder meer dat aan ons alle informatie is verstrekt die noodzakelijk is voor de uitvoering van onze werkzaamheden in het kader van de onderhavige opdracht.

Verder wijzen wij u er op dat het ook uw verantwoordelijkheid is er voor te zorgen dat de storting op de aandelen tijdig en op juridisch juiste wijze geschiedt.

Wij rekenen op volledige medewerking van uw medewerkers en vertrouwen erop dat zij alle voor de controle benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.[5]

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

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij in de vorm van een controleverklaring. Een specimen-exemplaar treft u aan als bijlage bij deze brief. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

[Optioneel: Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties
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.][6]

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[7]

---

5 Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden.

6 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

7 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

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.

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. [***Alternatief-1****: indien sprake is van inbrengcontrole bij oprichting, art. 94a: Wij zullen ons honorarium na de oprichting van de vennootschap aan haar factureren. In uw hoedanigheid van opdrachtgever(s) en oprichter(s) van de vennootschap blijft u echter jegens ons aansprakelijk voor de voldoening van onze factuur, totdat deze door de vennootschap zal zijn voldaan.*]

[***Alternatief-2****: indien sprake is van inbrengcontrole na oprichting, art. 94b: Wij zullen ons honorarium naar gelang van de voortgang van onze werkzaamheden factureren.*]

De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

[***Optioneel****: Indien tijdens de controle bevindingen worden gedaan die nader onderzoek vergen, zullen de kosten hiervan separaat in rekening worden gebracht.*]

Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden
De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

Voor akkoord getekend namens, ... (naam naamloze vennootschap (i.o.))

door ... (naam bestuurders/oprichters)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden;

- Specimen-exemplaar van verwachte controleverklaring;

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.1.1 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Nee

6.1.2 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij Nachgründung

NB:

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Aan: het bestuur van ... N.V.

... (datum brief opdrachtbevestiging)

Onderwerp: Nachgründung

Geachte ...,

Opdracht
In verband met de verkrijging door ... (naam vennootschap) van goederen die toebehoren of hebben toebehoord aan een oprichter of aandeelhouder van de vennootschap zal door u een beschrijving zoals bedoeld in artikel 2:94c lid 2 BW worden opgesteld (hierna te noemen: 'de beschrijving'). U heeft ons opdracht gegeven met betrekking tot deze beschrijving een controleverklaring zoals bedoeld in lid 3 van dat artikel af te geven.

Met deze brief bevestigen wij de aan ons verstrekte opdracht en de voorwaarden waaronder wij deze opdracht zullen uitvoeren. Ook wijzen wij u op de doelstelling van de opdracht, de aard van onze dienstverlening en de beperkingen die daaruit voortvloeien.

Verantwoordelijkheid van de accountant voor de controleopdracht
De beschrijving van de voorgenomen inbreng vormt het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Onze werkzaamheden zijn erop gericht met betrekking tot de beschrijving een aantal aspecten te onderzoeken om een controleverklaring zoals bedoeld in voornoemd wetsartikel te kunnen afgeven. Daartoe zullen wij onderzoeken of de waarde van goederen die door vennootschap *[zullen worden/zijn]* verkregen naar de toestand op de in de beschrijving genoemde datum, bij toepassing van in het maatschappelijk verkeer in Nederland als algemeen aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden (welke in de beschrijving worden vermeld), ten minste gelijk is aan het bedrag van de door de vennootschap verschuldigde tegenprestatie. Wij wijzen er op dat er door de aard van de opdracht en de beperkingen die inherent zijn

aan een dergelijke opdracht een onvermijdbaar risico blijft bestaan dat zelfs een onjuistheid van materieel belang onontdekt blijft.

In onze controleverklaring zullen wij uitsluitend verklaren dat de waarde van de goederen, zoals in de beschrijving vermeld, naar ons oordeel tenminste gelijk is aan het bedrag van de door de vennootschap verschuldigde tegenprestatie. Dit betekent dat wij in het kader van deze opdracht geen eigen oordeel geven over de waarde van die goederen. Evenmin zullen wij onderzoek doen naar de beschikkingsbevoegdheid van de overdrager(s) met betrekking tot de over te dragen goederen.
Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.[1]

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

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'.[2]

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan controlecliënten kunnen verlenen.[3]

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

---

1 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

2 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

3 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen.

6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de controleopdracht 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.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie 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 controlecliënt).

[***Optioneel**: Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen//de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur*].[4]

[4] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

Uw verantwoordelijkheid voor de beschrijving van de inbreng
Wij vestigen er de aandacht op dat u verantwoordelijk bent voor de inhoud van de beschrijving. Dit brengt mee dat wij, voordat wij onze controleverklaring kunnen afgeven, de beschikking dienen te hebben over een door alle bestuurders/oprichters van de vennootschap ondertekend exemplaar van de beschrijving. In verband hiermee zullen wij u ook verzoeken om een zogenaamde bevestigingsbrief te ondertekenen. Daarin verklaart u onder meer dat aan ons alle informatie is verstrekt die noodzakelijk is voor de uitvoering van onze werkzaamheden in het kader van de onderhavige opdracht.

Verder wijzen wij u er op dat het ook uw verantwoordelijkheid is er voor te zorgen dat de overdracht van de goederen aan de vennootschap op juridisch juiste wijze geschiedt.

Wij rekenen op volledige medewerking van uw medewerkers en vertrouwen erop dat zij alle voor de controle benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.[5]

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

Rapportage
Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij in de vorm van een controleverklaring. Een specimen-exemplaar treft u aan als bijlage bij deze brief. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

[Optioneel: Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties
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.][6]

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[7]

---

5 Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden.

6 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

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.

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Wij zullen ons honorarium naar gelang van de voortgang van onze werkzaamheden factureren. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

[***Optioneel**: Indien tijdens de controle bevindingen worden gedaan die nader onderzoek vergen, zullen de kosten hiervan separaat in rekening worden gebracht.*]

Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden
De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

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 het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam besloten vennootschap/naamloze vennootschap)

---

[7] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

door ... (naam bestuurders/oprichters)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden;

- Specimen-exemplaar van verwachte controleverklaring;

- Tweede exemplaar van deze brief.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.1.2 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij Nachgründung
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Nee

6.2.1 Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties

---

(briefhoofd vennootschap (i.o.))

... (naam accountantspraktijk)

T.a.v.:Accountant...

... (datum)

Betreft: bevestiging in verband met de opdracht tot het afgeven van een controleverklaring als bedoeld in artikel [*2:94a / 2:94b*] BW met betrekking tot storting op aandelen in het kapitaal van ... (naam vennootschap (i.o.)).

Geachte ...,

Deze bevestigingsbrief verstrekken wij u [*in onze hoedanigheid van oprichter(s) / namens het bestuur*] van bovengenoemde vennootschap (i.o.)) in verband met de voorgenomen storting 'anders dan in geld' op door de vennootschap [***optioneel, alleen bij oprichting ex artikel 2:94a BW**: bij haar oprichting*] uit te geven aandelen.

- Ter voldoening aan de wettelijke voorschriften hebben wij een beschrijving van de in te brengen vermogensbestanddelen opgesteld;
- Het is ons duidelijk dat wij zelf de verantwoordelijkheid dragen voor de inhoud van de beschrijving;
- In de beschrijving is de waarde van de inbreng vermeld zoals die door ons is bepaald met toepassing van de vermelde waarderingsgrondslagen;
- Ook is het onze verantwoordelijkheid te zorgen voor de tijdige effectuering van de storting door middel van een juridisch juiste overdracht van de in te brengen vermogensbestanddelen aan de vennootschap.

Wij hebben u opdracht gegeven om over de beschrijving de door de wet vereiste controleverklaring als bedoeld in bovenvermeld wetsartikel af te geven. *[**Optioneel:** Daartoe ontvangt u bijgaand een door [ons / alle oprichters / alle bestuurders] ondertekend exemplaar van de beschrijving.]*

6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

In dit kader bevestigen wij u hierbij het volgende:

1. Wij hebben u inzage gegeven in onze administratie en de daaraan ten grondslag liggende gegevens en u voorts al dan niet gevraagd alle documenten en informatie verstrekt, voor zover die relevant was of kon zijn om u, gelet op uw verantwoordelijkheid, in staat te stellen bedoelde controleverklaring af te geven;

2. De financiële gegevens zoals door ons opgenomen in de beschrijving bevatten geen onjuistheden of onvolledigheden van materieel belang. In dat kader hebben wij alle feiten van betekenis vermeld in verband met alle aanwijzingen voor fraude, of beschuldigingen daarvan, waarvan ons bekend is dat ze de onderneming beïnvloed kunnen hebben;

3. De gehanteerde waarderingsmethode(n), zoals in de beschrijving vermeld, wordt/worden in Nederland in het maatschappelijk verkeer als algemeen aanvaardbaar beschouwd. Voor zover daarbij schattingen zijn verricht zijn de daarbij gehanteerde veronderstellingen redelijk;

4. Op de in de beschrijving genoemde peildatum is de waarde van de voorgenomen inbreng, bepaald met toepassing van de genoemde waarderingsmethoden, ten minste gelijk aan het bedrag van de stortingsplicht op de desbetreffende aandelen, waaraan met de inbreng moet worden voldaan, zijnde € ...;

5. De waarde van de inbreng, zoals in de beschrijving vermeld, is in de periode vanaf de in de beschrijving genoemde peildatum tot heden niet zodanig gedaald dat niet meer aan de vereiste stortingsplicht wordt voldaan.

Hoogachtend,

Namens [*de oprichters / het bestuur*] van ... (naam vennootschap (i.o.))

*[**Optioneel**: Bijlage: Beschrijving inbreng]*

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.2.1 Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties

6.2.2 Bevestigingsbrief van de bestuurders bij Nachgründung

(briefhoofd vennootschap)

... (naam accountantspraktijk)

T.a.v.:Accountant...

... (datum)

Betreft: bevestiging in verband met de opdracht tot het afgeven van een controleverklaring als bedoeld in artikel 2:94c BW (Nachgründung).

Geachte ...,

Deze bevestigingsbrief verstrekken wij u namens het bestuur van ... (naam vennootschap) in verband met de verkrijging door de vennootschap van goederen die toebehoren of hebben toebehoord aan een of meer van haar oprichters of aandeelhouders (Nachgründung).

- Ter voldoening aan de wettelijke voorschriften hebben wij een beschrijving van de desbetreffende goederen opgesteld;
- Het is ons duidelijk dat wij zelf de verantwoordelijkheid dragen voor de inhoud van de beschrijving;
- In de beschrijving is de waarde van deze goederen vermeld zoals die door ons is bepaald met toepassing van de vermelde waarderingsgrondslagen;
- Ook is het onze verantwoordelijkheid ervoor te zorgen dat de overdracht van de goederen aan de vennootschap op juridisch juiste wijze plaatsvindt.

Wij hebben u opdracht gegeven om over de beschrijving de door de wet vereiste controleverklaring als bedoeld in bovenvermeld wetsartikel af te geven. *[**Optioneel:** Daartoe ontvangt u bijgaand een door alle bestuurders ondertekend exemplaar van de beschrijving.]*

In dit kader bevestigen wij u hierbij het volgende:

1. Wij hebben u inzage gegeven in onze administratie en de daaraan ten grondslag liggende gegevens en u voorts al dan niet gevraagd alle documenten en informatie verstrekt, voor zover die relevant was of kon zijn om u, gelet op uw verantwoordelijkheid, in staat te stellen bedoelde controleverklaring af te geven;

2. De financiële gegevens zoals door ons opgenomen in de beschrijving bevatten geen onjuistheden of onvolledigheden van materieel belang. In dat kader hebben wij alle feiten van betekenis vermeld in verband met alle aanwijzingen voor fraude, of beschuldigingen daarvan, waarvan ons bekend is dat ze de onderneming beïnvloed kunnen hebben;

3. De gehanteerde waarderingsmethode(n), zoals in de beschrijving vermeld, wordt/worden in Nederland in het maatschappelijk verkeer als algemeen aanvaardbaar beschouwd. Voor zover daarbij schattingen zijn verricht zijn de daarbij gehanteerde veronderstellingen redelijk;

4. Op de in de beschrijving genoemde peildatum is de waarde van de goederen, bepaald met toepassing van de genoemde waarderingsmethoden, ten minste gelijk aan het bedrag van de door de vennootschap verschuldigde tegenprestatie, zijnde € ...;

5. De waarde van de goederen, zoals in de beschrijving vermeld, is in de periode vanaf de in de beschrijving genoemde peildatum tot heden niet zodanig gedaald dat die waarde niet meer ten minste gelijk is aan het bedrag van de verschuldigde tegenprestatie.

Hoogachtend,

Namens het bestuur van ... (naam vennootschap)

*[**Optioneel**: Bijlage: Beschrijving inbreng]*

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.2.2 Bevestigingsbrief van de bestuurders bij Nachgründung

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

7.0 Collegiaal overleg opdrachtaanvaarding

NB 1: Goede communicatie tussen opvolgende en voorgaande accountant is van groot belang. Deze voorbeeldbrief kan een bijdrage leveren aan goede communicatie.

Hoe specifieker de opvolgende accountant communiceert, des te groter de kans dat de voorgaande accountant navenant reageert.

Vermijd een checklist-achtige uitwisseling van standaardbrieven.

NB 2: Op grond van artikel 15a van de VGBA is collegiaal overleg verplicht voorafgaand aan het aanvaarden van een nieuwe opdracht tot het controleren, beoordelen of samenstellen van historische financiële informatie om na te gaan of er aanleiding is om de opdracht niet te aanvaarden. Dit geldt als een (voorgaande) accountant van een andere accountantspraktijk een dergelijke opdracht in de voorafgaande 24 maanden heeft uitgevoerd, ongeacht het risicoprofiel van de cliënt.

NB 3: Collegiaal overleg is niet verplicht indien een accountant al één van deze drie opdrachten uitvoert of heeft uitgevoerd in het voorafgaande boekjaar of indien hij een opdracht overneemt van een andere accountant binnen dezelfde accountantspraktijk. Collegiaal overleg is ook mogelijk in situaties wanneer het niet verplicht is, bijvoorbeeld een andere assurance-opdracht dan controleren of beoordelen van historische financiële informatie, een opdracht tot het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden of een overige opdracht.

NB 4: De Toelichting op Wijzigingsverordening VGBA 2019 verduidelijkt dat de opvolgend accountant vraagt of er aanleiding is om een controle-, beoordelings- of samenstellingsopdracht niet te aanvaarden. Het zal daarbij vooral om integriteitsredenen gaan. Het collegiaal overleg is niet bedoeld om zaken te bespreken die (mogelijk) in strijd zijn met het mededingingsrecht. Wel mogen accountants informatie delen op grond van specifieke regelgeving in de EU-verordening, de Wta, het Bta en de NV COS. Het betalingsgedrag van een cliënt is geen onderwerp van collegiaal overleg.

NB 5: Voorgaande accountants hebben geen toestemming van hun (voormalige) cliënt nodig om een verzoek om collegiaal overleg volgens artikel 15a van de VGBA te kunnen beantwoorden. Een accountant beantwoordt een verzoek tot collegiaal overleg binnen een redelijke termijn.

Vertrouwelijk
... (naam andere accountant)

Adres en plaats

Plaats en datum

Betreft: Collegiaal overleg opdrachtaanvaarding

Geachte collega(e),

Het bestuur van ... (naam entiteit) heeft ons verzocht de opdracht tot ... (controle/beoordeling/samenstelling) van de jaarrekening van ... (naam entiteit) te aanvaarden met ingang van het jaar JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni JJJJ).[1]

[***Optioneel***: Naar wij begrijpen, heeft het bestuur u [***optioneel***: schriftelijk/mondeling op ... (datum)] van deze wijziging op de hoogte gesteld.][2]

Het bestuur deelde ons [***optioneel***: verder] mee dat u tot dusverre (of: in de afgelopen 24 maanden) een ... (controleopdracht/beoordelingsopdracht/samenstellingsopdracht) hebt uitgevoerd.

Zoals vereist in artikel 15a van de VGBA vernemen wij graag op korte termijn of er aanleiding is om de opdracht niet te aanvaarden.

Hierbij gaat het hoofdzakelijk om integriteitsredenen die aanleiding geven de opdracht wel of niet te aanvaarden. [U kunt denken aan onder meer de volgende voorbeelden van redenen, feiten of omstandigheden (zie ook de NBA-handreiking 1130 met uitleg van en voorbeelden bij de VGBA): betrokkenheid bij onwettige activiteiten zoals belastingfraude en witwassen, misleidende of discutabele verslaggevingsmethoden of verhindering een deskundige in te schakelen voor meer kennis.]

Voor alle inlichtingen hierover zijn wij u bij voorbaat erkentelijk.

Hoogachtend,

... (ondertekenende accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

[2] Er hoeft niet altijd sprake te zijn van een 'wijziging'. Het is ook mogelijk dat een accountant die voor het eerst een controleopdracht gaat uitvoeren collegiaal overleg pleegt met een accountant die de jaarrekening samenstelt.

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle
Welk voorbeeld zoekt u met betrekking tot toegang relevante informatie opvolgende accountant?	7.0 Collegiaal overleg opdrachtaanvaarding

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

7.1 Verzoek van opvolgende accountant om toegang te verlenen tot relevante informatie

NB: In deze voorbeeldbrief is een controleopdracht het uitgangspunt. Bij een andere opdracht dan een controle is deze voorbeeldbrief navenant aan te passen.

Persoonlijk en vertrouwelijk
... (naam voorgaande accountant)

Adres en plaats

Plaats en datum

Betreft: Afstemming ten behoeve van de overdracht van de controle van de jaarrekening van ... (naam entiteit)

Geachte ... (naam voorgaande accountant),

Wij zijn benoemd als accountant van ... (naam entiteit) en haar dochterondernemingen voor de controle van de jaarrekening over het jaar JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni JJJJ). U controleert de jaarrekening over het boekjaar JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) van ... (naam entiteit) / U heeft de jaarrekening gecontroleerd over het boekjaar JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1)van ... (naam entiteit).

Met dit schrijven willen wij toegang vragen tot onderstaande informatie in het kader van deze transitie. Wij zullen deze informatie niet voor een ander doel gebruiken.

Kennisoverdracht
In verband met een goede kennisoverdracht willen wij hierover afspraken met u maken en informatie en documentatie opvragen. Hierbij sluiten wij aan op de NBA-handreiking 1134 'Samenwerking voorgaande en opvolgende accountant'.

Wij willen u hierbij wijzen op de naleving van [bij wettelijke controles: artikel 20 lid 3 Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en] artikel 16 lid e van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Via dit schrijven willen wij op een goede wijze invulling geven aan deze overdracht.

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

Afspraken en communicatie[1]
Wij willen met u contactmomenten inplannen omtrent het volgende:

- de aanlevering en het beschikbaar stellen van het overdrachtsdossier, waaronder de transitiefasen en de timing daarvan ('afspraken in de tijd');
- het bespreken van de aanpak van de overdracht en het transitieplan;
- het door ons als waarnemer bijwonen van de bespreking tussen ... (naam entiteit), het auditcomité en u op ... (datum);
- [o***ptioneel****: het door ons als waarnemer bijwonen van overige relevante besprekingen*;]
- het bespreken van de controlerisico's [***optioneel****:, de risicoanalyse, de controleaanpak*] en relevante zaken in het kader van verslaggeving;
- (...).[2]

Overdrachtsdossier
Om de overdracht te vergemakkelijken, vragen wij toegang tot relevante informatie via een overdrachtsdossier. Hierbij maken wij onderscheid tussen stukken van ... (naam entiteit) en stukken van ... (naam voorgaande accountant) welke wij graag van u ontvangen.[3]

A Stukken van de cliënt

- statuten;
- (significante) contracten;
- notariële akten;
- kredietovereenkomsten;

---

1 Deze formele communicatiemomenten zijn vaak gebruikelijk bij organisaties van openbaar belang (oob's). Bij andere organisaties is het afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant of en welke contactmomenten wenselijk worden geacht.

2 Dit overzicht bestaat uit voorbeelden van contactmomenten die noodzakelijk worden geacht in verband met een goede overdracht. Het is niet verplicht om alle momenten zoals in dit overzicht beschreven bij te wonen/uit te voeren, noch is deze lijst limitatief. Het aantal en soort contactmomenten is afhankelijk van de inschattingen van de opvolgend accountant.

3 Een overdrachtsdossier is voor oob's verplicht vanaf 17 juni 2016. Voor de overige organisaties is het afhankelijk van de inschattingen van de opvolgend accountant om een overdrachtsdossier op te vragen.

- organisatiestructuur/organigram;
- notulen van [het management en/of audit commissie en/of Raad van toezicht] over de periode dd-mm-JJJJ tot en met dd-mm-JJJJ;
- (...).[4]

B Stukken van ... (naam voorgaande accountant)

- accountantsrapportages, zijnde:
  - management letters van huidig en voorgaand boekjaar;
  - accountantsverslagen van huidig en voorgaand boekjaar;
  - [***optioneel**: en andere formele rapportages met aanbevelingen en/of bevindingen*];
- de risicoanalyse inclusief:
  - indicaties voor mogelijke tendenties bij het management;
  - ineffectieve interne beheersingsmaatregelen [***optioneel**: en de effectiviteit van de IT-omgeving*]; en
  - [***optioneel**: de evaluatie van*] frauderisico's.
- significante aangelegenheden (inclusief consultaties) die tijdens de controle zijn voorgekomen en de daaruit getrokken conclusies voorzien van de significante professionele oordeelsvormingen die tot deze conclusies hebben geleid;
- [***optioneel**: toelichting van de materiële schattingen van het management en de conclusie van ... (naam voorgaande accountant) van deze inschattingen;*]
- beschrijvingen van [***optioneel**: de materiële processen en*] interne beheersing [***optioneel**: inclusief:*
  - *inzicht in de relevante interne beheersingsmaatregelen voor de jaarrekeningcontrole;*
  - *een beeld van de effectiviteit van de interne beheersingsmaatregelen;*

---

[4] Dit overzicht bestaat uit voorbeelden van documenten die opgevraagd kunnen worden bij de cliënt. Het is niet verplicht deze documenten bij de voorgaande accountant op te vragen, noch is deze lijst limitatief.

- *bevindingen en bijzonderheden in de interne beheersing;*
- *bevindingen en bijzonderheden op het gebied van compliance; en*
- *bevindingen en bijzonderheden op het gebied van fraude*];

- overzicht van alle gecorrigeerde afwijkingen;
- overzicht van alle ongecorrigeerde afwijkingen;
- [***optioneel**: de controleaanpak ten aanzien van de significante risico's;*]
- [***optioneel**: de controleaanpak ten aanzien van de groepsonderdelen inclusief de belangrijkste overwegingen die zijn gemaakt bij de totstandkoming hiervan;*]
- de bevestiging bij de jaarrekening van het management;
- samenvattend overzicht van controlebevindingen;
- evaluatie van aangelegenheden die tot een aangepast oordeel hebben geleid;
- (...).[5]

Dossierreview

[***Optioneel**, Controle door voorgaande accountant nog niet afgerond: Wij zullen contact met u opnemen voor het maken van een afspraak voor een dossierreview. Omdat u momenteel nog bezig bent met de controle over het boekjaar JJJJ stellen wij voor de dossierreview te verdelen in twee contactmomenten. Bij het eerste contactmoment zullen wij kennis nemen van de planningsactiviteiten met betrekking tot de controle van boekjaar JJJJ. Het tweede contactmoment zal worden geïnitieerd na afronding van uw controle over het boekjaar JJJJ waarbij wij kennis zullen nemen van de uitgevoerde controlewerkzaamheden en de conclusies*.]

of

[***Optioneel**, Controle door voorgaande accountant reeds afgerond: Wij zullen contact met u opnemen voor het maken van een afspraak voor een dossierreview*.][6]

---

5 Dit overzicht bestaat uit voorbeelden van documenten die opgevraagd kunnen worden bij de voorgaande accountant. Het is niet verplicht om deze documenten op te vragen, noch is deze lijst limitatief.

6 Een dossierreview is vaak gebruikelijk bij organisaties van openbaar belang (oob's). Bij andere organisaties is het afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de opvolgend accountant of een dossierreview wenselijk wordt geacht.

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

Algemeen
Wij zullen de opgedane kennis en verkregen informatie alleen gebruiken voor een goede, efficiënte en effectieve overdracht en de controle van de beginbalans in het kader van Standaard 510. De informatie die aan ons ter beschikking wordt gesteld kan, wanneer dit naar onze inschatting relevant is, onderdeel uitmaken van ons dossier. In overeenstemming met de NBA-handreiking 1134 zal dan duidelijk de oorsprong worden aangegeven op de documenten. Het is onze verantwoordelijkheid te bepalen in hoeverre de door u verstrekte informatie leidt tot controle informatie in het kader van onze controleopdracht.

Hoogachtend,

... (naam opvolgende accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle
Welk voorbeeld zoekt u met betrekking tot toegang relevante informatie opvolgende accountant?	7.1 Voorbeeldbrief van opvolgende accountant met verzoek toegang te verlenen tot relevante informatie

7.2 Verzoek om bevestiging benoeming tot opvolgend accountant

---

Vertrouwelijk
... ((voormalige) cliënt)

Adres en plaats

Plaats en datum

Betreft: Verzoek om bevestiging benoeming tot opvolgend accountant

Geachte ... ((voormalige) cliënt),

Hierbij informeren wij u dat ... (naam opvolgende accountant) heeft aangegeven benoemd te zijn als accountant van ... (naam entiteit) voor de controle van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) en ons heeft verzocht om toegang tot relevante informatie.

Een dergelijk verzoek is in algemene zin bedoeld om de nieuwe accountant te ondersteunen de controle in het eerste jaar te plannen en uit te voeren, en daarmee bij te dragen aan de kwaliteit van de controle. Uiteraard zijn wij gaarne bereid hier aan mee te werken. Wel zijn wij voornemens een redelijke vergoeding in rekening te brengen voor de kosten die betrekking hebben op het verlenen van de toegang tot de relevante informatie.

Alvorens daadwerkelijk toegang tot de relevante informatie te verlenen verzoeken wij u ons te bevestigen dat ... (naam opvolgende accountant) daadwerkelijk benoemd is als opvolgend accountant. Aan ... (naam accountantspraktijk) zullen wij voorts vragen bijgevoegde (concept)brief getekend voor akkoord aan ons te retourneren. In deze brief geven wij onder meer aan dat u ons toestemming geeft om ... (naam accountantspraktijk) inzage te verlenen in de dossiers en de door ... (naam accountantspraktijk) gestelde vragen te beantwoorden.

Wij verzoeken u ons door ondertekening en datering van de kopie van deze brief deze toestemming te bevestigen.

Hoogachtend,

... (ondertekenende accountantspraktijk)

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

(Naam ondertekenaar)

Voor akkoord met verlenen van toestemming zoals bovenstaand uiteengezet ...

... (naam entiteit)

Bijlage:

- De aan ... (naam accountantspraktijk) te verzenden brief

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle
Welk voorbeeld zoekt u met betrekking tot toegang relevante informatie opvolgende accountant?	7.2 Voorbeeldbrief verzoek om bevestiging benoeming tot opvolgend accountant

7.3 Toestemming aan opvolgende accountant inzake toegang tot gevraagde relevante informatie

NB: In deze voorbeeldbrief is een controleopdracht het uitgangspunt. Bij een andere opdracht dan een controle is deze voorbeeldbrief navenant aan te passen.

... (naam opvolgende accountant)

Adres en plaats

Plaats en datum

Betreft: Toestemming aan opvolgende accountant inzake toegang tot gevraagde relevante informatie

Geachte ... (naam opvolgende accountant),

Wij hebben de jaarrekening over het boekjaar JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) van ... (naam entiteit) gecontroleerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Wij hebben een controleverklaring aangaande deze jaarrekening afgegeven. Wij hebben sedert ... (datum), de datum van onze controleverklaring geen werkzaamheden met betrekking tot deze jaarrekening uitgevoerd.

In verband met uw controle van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni JJJJ) hebt u ons schriftelijk verzocht nadere informatie te verstrekken omtrent:

- ... (opsomming gevraagde relevante informatie).

Onze dossiers zijn opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1). ... (naam entiteit) heeft ons op ... (datum) schriftelijk toestemming verleend om u toegang te verlenen tot de hiervoor genoemde relevante informatie. [***Optioneel:*** *Het is ons beleid dat geen kopieën van onze dossierstukken worden verstrekt*.]

Onze controle van de jaarrekening van ... (naam entiteit) was niet gepland en uitgevoerd met het oog op uw beoordeling. Dit betekent dat onderwerpen die mogelijk voor u van belang zijn niet of niet volledig aan de orde zijn gesteld. Onze oordeelsvorming en de inschatting van het controlerisico en materieel belang voor onze controle betekent dat zaken kunnen hebben bestaan die door u anders zouden zijn geïnterpreteerd. Wij staan niet in voor de toereikendheid of de geschiktheid van de informatie in onze dossiers voor het doel waarvoor u deze wenst te gebruiken.

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

Wij begrijpen dat het doel van uw inzage is het verkrijgen van informatie in het kader van uw controleopdracht van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit). Uitsluitend voor dat doel verlenen wij u toegang tot de hiervoor genoemde relevante informatie.

Aangezien uw verzoek tot het verstrekken van informatie wordt uitgevoerd met het oog op de hiervoor genoemde doelstelling gaat u ermee akkoord dat:

1. u derden geen mondeling of schriftelijk oordeel zult verstrekken of onze controle in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlegrondslagen is uitgevoerd; en

2. u geen opdracht tot ondersteuning bij procesvoering of een andersoortige opdracht zult aanvaarden, teneinde commentaar te geven op onderwerpen met betrekking tot de kwaliteit van onze controle(s).

De door ons uitgevoerde werkzaamheden kunnen niet als vervanging dienen van werkzaamheden die door u zelfstandig dienen te worden uitgevoerd aangaande de controle van de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) en u mag geen verwijzing opnemen naar onze werkzaamheden in enig rapport dat door u aan derden wordt verstrekt of anderszins openbaar wordt gemaakt.

U erkent dat ... (naam voorgaande accountant) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of uw cliënt is aangegaan door aan u informatie te verstrekken.

... (naam voorgaande accountant) sluit hierbij elke aansprakelijkheid uit verband houdende met het aan u verstrekken van genoemde relevante informatie. Wij wijzen erop dat de informatie die door u wordt verkregen door u niet aan derden mag worden verstrekt of anderszins openbaar mag worden gemaakt. U zult ... (naam voorgaande accountant) en zijn personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[1]

U zult de hiervoor genoemde relevante informatie onderwerpen aan uw normale richtlijnen voor de bewaring van dossierstukken en bescherming van vertrouwelijke cliëntinformatie. In geval derden verzoeken om inzage in uw dossier dat is opgesteld in verband met uw controle van ... (naam entiteit), zult u ons vooraf toestemming vragen voordat u vrijwillig toegang verschaft tot informatie die is afgeleid uit onze dossiers en namens ons vrijwaring verkrijgen van deze derde. U zult ons onmiddellijk op de hoogte stellen en ons een kopie verschaffen van enige dagvaarding of ander gerechtelijk vonnis om toegang te verschaffen tot uw dossiers waarin informatie, die is afgeleid uit onze controledossiers, is opgenomen.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

De voorwaarden die in deze brief zijn vastgelegd, zijn onderworpen aan Nederlands recht. Alle geschillen die hieruit zouden voortvloeien worden beslecht door de bevoegde rechter in het arrondissement waarin ... (naam voorgaande accountant) is gevestigd.

Na ontvangst van de voor akkoord getekende brief zullen wij u vertrouwelijk toegang verlenen tot de hiervoor genoemde relevante informatie.

Hoogachtend,

... (ondertekenende accountantspraktijk)

[Ondertekening]

Cc: [voormalige cliënt]

Voor akkoord: ... (naam opvolgende accountant)

Namens deze: ...

Functie: ...

Datum: ...

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle
Welk voorbeeld zoekt u met betrekking tot toegang relevante informatie opvolgende accountant?	7.3 Voorbeeldbrief aan opvolgende accountant betreffende het verlenen van toegang tot gevraagde relevante informatie

Sectie II Voorbeeldrapportages

Inhoudsopgave Sectie II Voorbeeldrapportages

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.1	Goedkeurende controleverklaring	211
1.1.2	Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden	299
1.1.3	Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit	318
1.1.4	Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen	337
1.1.5	Goedkeurende controleverklaring waarbij niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392	363
1.1.6	Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen	382
1.1.7	Controleverklaring met beperking wegens een materiële afwijking in de jaarrekening	403
1.1.8	Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen en een materiële afwijking in de jaarrekening	422
1.1.9	Controleverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening	443
1.1.10	Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar	464
1.1.11	Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar eveneens een aangepaste controleverklaring	493
1.1.12	Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit	514
1.1.13	Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post in de jaarrekening	528

1.1.14	Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening	542
1.1.15	Afkeurende controleverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed in de jaarrekening	556
1.1.16	Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van materieel belang	575
1.1.17	Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van diepgaande invloed	596
1.1.18	Afkeurende controleverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit	617
1.2.1	Goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht - toereikende controle-informatie over beginbalans	636
1.2.20	Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is	655
1.3	Controleverklaring bij financiële overzichten	675
1.4	Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden	690
1.5	Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)	713
1.6	Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)	722
1.7	Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven	730
1.8	Controleverklaring betreffende omzet projecten	737
1.9	Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim	745
1.10.5	Controleverklaring volgens onderwijsaccountantsprotocol 2019	752
1.11	Controleverklaring bij staten (verzekeraar, solo)	764
1.12	Controleverklaring bij staten (bank)	773
1.13	Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen	781
1.14	Controleverklaring bij staten (pensioenfonds)	886
1.20	Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten	894

2 Beoordelingsverklaringen

2.1	Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening	904
2.2	Beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht	928
2.3	Beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang	933

2.4 Beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers 937

3 Vervallen: Assurance- en onderzoeksrapporten in oud format

4 Rapport van feitelijke bevindingen

4 Rapport van feitelijke bevindingen 942

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410) 946

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 212

1.1.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 219

1.1.1.3 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS voor SMEs (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 226

1.1.1.4 Goedkeurende controleverklaring, niet obv Titel 9 Boek 2 BW wel obv in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, bijvoorbeeld RJ-Richtlijnen (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 233

1.1.1.5 Goedkeurende controleverklaring, Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing; jaarrekening niet opgesteld volgens een in Nederland algemeen aanvaard verslaggevingsstelsel, doch wel in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen 240

1.1.1.A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld 246

1.1.1.B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld 253

1.1.1.C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld 260

1.1.1.D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld 267

1.1.1.E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 274

1.1.1.F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 281

1.1.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 288

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of

---

[18] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[19] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met	Wel de passages 1 en 4

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[4] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de winst- en verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met	Wel de passages 1 en 4

Vraag	Antwoord
communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie, één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van IFRS

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.3 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS voor SMEs (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

NB: Deze voorbeeldtekst verwijst naar Titel 9 Boek 2 BW en naar International Financial Reporting Standards for Small and Medium sized Entities (IFRS for SMEs) als basis voor de financiële verslaggeving en kan alleen worden gebruikt indien de jaarrekening is opgesteld overeenkomstig elk van deze stelsels voor financiële verslaggeving. Dit betekent dat de jaarrekening gelijktijdig moet voldoen aan Titel 9 Boek 2 BW en aan IFRS for SMEs, zonder dat daarvoor aansluitingsoverzichten noodzakelijk zijn.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5] en met International Financial Reporting Standards for Small and Medium sized Entities.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

de winst- en verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

[6]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12] en met IFRS for SMEs. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

---

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van andere stelsels, bijvoorbeeld een RJ-Richtlijn, Titel 9 Boek 2 BW gelijktijdig met IFRS for SMEs, enz. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd?	Gelijktijdig Titel 9 Boek 2 BW en IFRS for SMEs
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van gelijktijdig Titel 9 Boek 2 BW en IFRS for SMEs

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.4 Goedkeurende controleverklaring, niet obv Titel 9 Boek 2 BW wel obv in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, bijvoorbeeld RJ-Richtlijnen (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

NB: Deze verklaring dient slechts te worden afgegeven indien de cliënt een verslaggevingsstelsel toepast dat in Nederland algemeen aanvaard is, op basis van de wet, richtlijnen of algemeen aanvaarde gebruiken in de branche. Algemeen aanvaarde verslaggevingsstelsels zijn, bijvoorbeeld:

- Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 voor organisaties zonder winststreven
- Richtlijn voor de jaarverslaggeving 650 voor fondsenwervende instellingen

In de voorbeeldtekst wordt verwezen naar RJ 640; deze verwijzing dient te worden aangepast indien sprake is van een ander algemeen aanvaard verslaggevingsstelsel.

In RJ 640 wordt geëist dat een bestuursverslag wordt opgesteld. In Standaard 720 wordt ingegaan op of andere informatie, waaronder het bestuursverslag, materiële afwijkingen bevat en met de jaarrekening verenigbaar is. Om die reden bevat de voorbeeldtekst hierover een afzonderlijke paragraaf.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[5]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[6]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[7]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- [...];

- [...].

---

[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

[5] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[6] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

[7] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder ... in overeenstemming met ... (RJ-Richtlijn ...).[8]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[9] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[10] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[11] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[12] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[13] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[14]

---

8 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

10 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

12 Naargelang de situatie aan te passen.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[15]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[16];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

---

14 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

15 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[17]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[18]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[19] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

17 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

18 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

19 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van andere stelsels, bijvoorbeeld een RJ-Richtlijn, Titel 9 Boek 2 BW gelijktijdig met IFRS for SMEs, enz. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd?	RJ-Richtlijn ...
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie, waaronder het bestuursverslag, wat minimaal is vereist op grond van de RJ-Richtlijn. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.5 Goedkeurende controleverklaring, Titel 9 Boek 2 BW niet van toepassing; jaarrekening niet opgesteld volgens een in Nederland algemeen aanvaard verslaggevingsstelsel, doch wel in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen

NB: Deze verklaring wordt afgegeven in het kader van de uitvoering van een bijzondere controleopdracht. De verklaring kan alleen worden gebruikt indien sprake is van een beperkte, bekende, verspreidingskring. Het gebruik van deze verklaring bij een jaarrekening die een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden vormt, is niet toegestaan.

Er dient terughoudend te worden omgegaan met het afgeven van deze verklaring omdat de jaarrekening niet wordt opgesteld op basis van algemeen aanvaarde grondslagen. Het bestuur dient derhalve gedegen te kunnen motiveren waarom het vindt dat het gekozen stelsel geschikt en toereikend is in de gegeven omstandigheden. De accountant dient voordat hij de opdracht tot controle van de jaarrekening accepteert, vast te stellen dat de door de entiteit gekozen grondslagen inderdaad geschikt en toereikend zijn gegeven de cliëntspecifieke omstandigheden.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit jaarverslag opgenomen[4] jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

aspecten opgesteld in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in punt ... in de toelichting van de jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[5]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[6]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[7] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

6 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

7 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[8] is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in punt ... in de toelichting van de jaarrekening. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[9]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

8 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

9 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[10];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[11]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[12] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

10 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

11 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

12 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van andere stelsels, bijvoorbeeld een RJ-Richtlijn, Titel 9 Boek 2 BW gelijktijdig met IFRS for SMEs, enz. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd?	Anders: de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in punt ... van de toelichting van de jaarrekening. De continuïteitsveronderstelling speelt geen rol in deze grondslagen.
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-generator bij een ander controleobject dan een jaarrekening op basis van stelsels voor algemene doeleinden een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, kan naast de jaarrekening andere informatie omvatten. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt geen andere informatie. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] enkelvoudige jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de enkelvoudige jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ);

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de enkelvoudige jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Enkelvoudige jaarrekening als onderdeel van de (volledige) jaarrekening
De enkelvoudige jaarrekening die is opgenomen in dit rapport maakt onderdeel uit van de jaarrekening van de vennootschap. De jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening is opgenomen in een afzonderlijk rapport. Voor een goed inzicht in het vermogen en resultaat dient deze enkelvoudige jaarrekening in samenhang te worden gezien met de geconsolideerde jaarrekening. Bij de geconsolideerde jaarrekening hebben wij op ... (datum) een afzonderlijke controleverklaring afgegeven.[9]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[10]
Naast de enkelvoudige jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de enkelvoudige jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de enkelvoudige jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[11]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de enkelvoudige jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de enkelvoudige jaarrekening
Het bestuur[12] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de enkelvoudige jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[13]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[14] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de enkelvoudige jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[15] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[16] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[17] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de enkelvoudige jaarrekening.[18]

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de enkelvoudige jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze enkelvoudige jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[19]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de enkelvoudige jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[20];

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de enkelvoudige jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[21]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de enkelvoudige jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[22]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[23] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] enkelvoudige jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de enkelvoudige jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[4] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de enkelvoudige winst- en verliesrekening, het enkelvoudige overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het enkelvoudige mutatieoverzicht eigen vermogen en het enkelvoudige kasstroomoverzicht; en

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

[6]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de enkelvoudige jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Enkelvoudige jaarrekening als onderdeel van de (volledige) jaarrekening
De enkelvoudige jaarrekening die is opgenomen in dit rapport maakt onderdeel uit van de jaarrekening van de vennootschap. De jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening is opgenomen in een afzonderlijk rapport. Voor een goed inzicht in het vermogen en resultaat dient deze enkelvoudige jaarrekening in samenhang te worden gezien met de geconsolideerde jaarrekening. Bij de geconsolideerde jaarrekening hebben wij op ... (datum) een afzonderlijke controleverklaring afgegeven.[9]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[10]
Naast de enkelvoudige jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de enkelvoudige jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de enkelvoudige jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[11]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de enkelvoudige jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de enkelvoudige jaarrekening
Het bestuur[12] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de enkelvoudige jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[13]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[14] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de enkelvoudige jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[15] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[16] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
15 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
16 Naargelang de situatie aan te passen.

onderneming haar bedrijfsactiviteiten[17] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de enkelvoudige jaarrekening.[18]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de enkelvoudige jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze enkelvoudige jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[19]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de enkelvoudige jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[20];

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de enkelvoudige jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[21]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de enkelvoudige jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[22]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[23] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] geconsolideerde jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de geconsolideerde winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Geconsolideerde jaarrekening als onderdeel van de (volledige) jaarrekening
De geconsolideerde jaarrekening die is opgenomen in dit rapport maakt onderdeel uit van de jaarrekening van de vennootschap. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde jaarrekening en de enkelvoudige jaarrekening. De enkelvoudige jaarrekening is opgenomen in een afzonderlijk rapport. Voor een goed inzicht in het vermogen en resultaat dient deze geconsolideerde jaarrekening in samenhang te worden gezien met de enkelvoudige jaarrekening. Bij de enkelvoudige jaarrekening hebben wij op ... (datum) een afzonderlijke controleverklaring afgegeven.[9]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[10]
Naast de geconsolideerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de geconsolideerde jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de geconsolideerde jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[11]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de geconsolideerde jaarrekening
Het bestuur[12] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[13]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[14] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de geconsolideerde jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[15] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[16] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[17] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de geconsolideerde jaarrekening.[18]

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze geconsolideerde jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[19]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[20];

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de geconsolideerde jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[21]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[22]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[23] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het

Vraag	Antwoord
over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: geconsolideerde jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de enkelvoudige jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de enkelvoudige jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] geconsolideerde jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[4] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

[6]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Geconsolideerde jaarrekening als onderdeel van de (volledige) jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening die is opgenomen in dit rapport maakt onderdeel uit van de jaarrekening van de vennootschap. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde jaarrekening en de enkelvoudige jaarrekening. De enkelvoudige jaarrekening is opgenomen in een afzonderlijk rapport. Voor een goed inzicht in het vermogen en resultaat dient deze geconsolideerde jaarrekening in samenhang te worden gezien met de enkelvoudige jaarrekening. Bij de enkelvoudige jaarrekening hebben wij op ... (datum) een afzonderlijke controleverklaring afgegeven.[9]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[10]

Naast de geconsolideerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.

10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de geconsolideerde jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de geconsolideerde jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[11]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de geconsolideerde jaarrekening
Het bestuur[12] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[13]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[14] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de geconsolideerde jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[15] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[16] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
15 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
16 Naargelang de situatie aan te passen.

onderneming haar bedrijfsactiviteiten[17] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de geconsolideerde jaarrekening.[18]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze geconsolideerde jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[19]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[20];

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de geconsolideerde jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[21]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[22]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[23] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS (naast de enkelvoudige jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de enkelvoudige jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of

---

[18] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[19] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met	Wel de passages 1 en 4

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, beide op basis van Titel 9 Boek 2 BW, in één boekwerk

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[4] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening, het geconsolideerde en enkelvoudige overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde en enkelvoudige mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde en enkelvoudige kasstroomoverzicht; en

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

[6]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, beide op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet

---

27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

---

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.2 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

1.1.2.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 300

1.1.2.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 307

1.1.2 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

1.1.2.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van gevolgen van een brand
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel [onderdeel benoemen] in de toelichting [optioneel: op pagina ...] van ... (controleobject) [omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: , waarin de gevolgen van een brand in de productiefaciliteiten van de onderneming na balansdatum zijn beschreven]. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

---

[18] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[19] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, om een andere aangelegenheid dan onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling te benadrukken
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.2 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

1.1.2.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

Benadrukking van gevolgen van een brand
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel [onderdeel benoemen] in de toelichting [optioneel: op pagina ...] van ... (controleobject) [omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: , waarin de gevolgen van een brand in de productiefaciliteiten van de onderneming na balansdatum zijn beschreven]. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse

---

27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

29 Naargelang de situatie aan te passen.

30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing

---

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, om een andere aangelegenheid dan onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling te benadrukken
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.3 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit

1.1.3.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 319
1.1.3.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 326

1.1.3 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit

1.1.3.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materiële onzekerheid over de continuïteit
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting [optioneel: op pagina ...] van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit [omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: afhankelijk is van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling en de bereidwilligheid van de bank om de financiering te blijven continueren.] Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

---

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, over onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

Vraag	Antwoord
het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.3 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit

1.1.3.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materiële onzekerheid over de continuïteit
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting [optioneel: op pagina ...] van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit [omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: afhankelijk is van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling en de bereidwilligheid van de bank om de financiering te blijven continueren.] Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]

... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'Materiële onzekerheid over de continuïteit' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

---

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant

---

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

---

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, over onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van	Ja

Vraag	Antwoord
commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.4 Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen

1.1.4.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) en geen bestuursverslag opgesteld	338
1.1.4.3	Voorbeeldtekst igv bevindingen bij het bestuursverslag en igv jaarrekening opgesteld obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	345
1.1.4.G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht en geen bestuursverslag opgesteld	352

1.1.4 Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen

1.1.4.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) en geen bestuursverslag opgesteld

---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die alleen bestaat uit de overige gegevens op grond van Titel 9 Boek 2 BW.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie een materiële afwijking bevat:

- In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt het bestuursverslag. Om die reden doen wij geen uitspraak over het bestuursverslag.

Uitgezonderd het effect van het voorgaande zijn wij van mening dat de andere informatie

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn,

---

[18] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[19] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen de overige gegevens op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: De cliënt heeft niet voldaan aan de verplichting op grond van Titel 9 Boek 2 BW een bestuursverslag op te stellen. Om die reden doen wij geen uitspraak over het bestuursverslag. Verder bevatten de overige gegevens geen materiële afwijkingen en bevatten ze alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.4 Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen

1.1.4.3 Voorbeeldtekst igv bevindingen bij het bestuursverslag en igv jaarrekening opgesteld obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie een materiële afwijking bevat:

- In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt in het bestuursverslag een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee de entiteit wordt geconfronteerd.

Uitgezonderd het effect van het voorgaande zijn wij van mening dat de andere informatie

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: Het bestuursverslag bevat een materiële afwijking. In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt in het bestuursverslag een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee de de entiteit wordt geconfronteerd. Verder bevatten de overige gegevens geen materiële afwijkingen en bevatten ze alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.4 Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen

1.1.4.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht en geen bestuursverslag opgesteld

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die alleen bestaat uit de overige gegevens op grond van Titel 9 Boek 2 BW.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie een materiële afwijking bevat:

- In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt het bestuursverslag. Om die reden doen wij geen uitspraak over het bestuursverslag.

Uitgezonderd het effect van het voorgaande zijn wij van mening dat de andere informatie

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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

---

28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

---

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

Vraag	Antwoord
	ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen de overige gegevens op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: De cliënt heeft niet voldaan aan de verplichting op grond van Titel 9 Boek 2 BW een bestuursverslag op te stellen. Om die reden doen wij geen uitspraak over het bestuursverslag. Verder bevatten de overige gegevens geen materiële afwijkingen en bevatten ze alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het	Ja

Vraag	Antwoord
controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.5 Goedkeurende controleverklaring waarbij niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392

1.1.5.1 Voorbeeldtekst igv ontbreken statutaire regeling voor resultaatbestemming en igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld 364

1.1.5.G Voorbeeldtekst igv ontbreken statutaire regeling voor resultaatbestemming en igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 371

1.1.5 Goedkeurende controleverklaring waarbij niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392

1.1.5.1 Voorbeeldtekst igv ontbreken statutaire regeling voor resultaatbestemming en igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de overige gegevens een materiële afwijking bevatten:

- In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt een weergave van de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat.

Uitgezonderd het effect van het voorgaande zijn wij van mening dat de andere informatie

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

---

[18] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[19] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: Het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW, uitgezonderd het niet voldoen aan de verplichting om de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat weer te geven.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.5 Goedkeurende controleverklaring waarbij niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392

1.1.5.G Voorbeeldtekst igv ontbreken statutaire regeling voor resultaatbestemming en igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de overige gegevens een materiële afwijking bevatten:

- In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt een weergave van de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat.

Uitgezonderd het effect van het voorgaande zijn wij van mening dat de andere informatie

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren

---

27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij

---

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: Het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW, uitgezonderd het niet voldoen aan de verplichting om de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat weer te geven.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of	Ja

Vraag	Antwoord
vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.6 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen

1.1.6.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 383

1.1.6.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 391

1.1.6 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen

1.1.6.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons oordeel met beperking
De deelneming van ... (naam entiteit) in ...(naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per ... JJJJ opgenomen voor euro ... en het aandeel van ... (naam entiteit) in het resultaat van ... (naam deelneming) ad euro ... is begrepen in het resultaat van ... (naam entiteit) over JJJJ. Wij hebben niet voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per ... JJJJ en het aandeel in het resultaat van de deelneming over JJJJ omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van ... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.6 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen

1.1.6.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel met beperking

De deelneming van ... (naam entiteit) in ...(naam deelneming), een buitenlandse deelneming die gedurende het boekjaar werd verworven en die is gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, is op de balans per ... JJJJ opgenomen voor euro ... en het aandeel van ... (naam entiteit) in het resultaat van ... (naam deelneming) ad euro ... is begrepen in het resultaat van ... (naam entiteit) over JJJJ. Wij hebben niet voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent de waardering van de deelneming per ... JJJJ en het aandeel in het resultaat van de deelneming over JJJJ omdat wij geen toegang hebben gekregen tot de financiële informatie, het bestuur en de accountant van ... (naam deelneming). Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot de hiervoor genoemde bedragen.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

---

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

---

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

[14] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[15] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

De kernpunten van onze controle[16]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt

De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

---

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

---

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.7 Controleverklaring met beperking wegens een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.7.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 404

1.1.7.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 411

1.1.7 Controleverklaring met beperking wegens een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.7.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons oordeel met beperking
De voorraden zijn op de balans opgenomen voor € ... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over de waardering daarvan. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden € ... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met € ..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk € ..., € ..., en € ... verlaagd zouden moeten worden.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

---

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens een materiële afwijking
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.7 Controleverklaring met beperking wegens een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.7.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel met beperking

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor € ... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over de waardering daarvan. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden € ... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met € ..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk € ..., € ..., en € ... verlaagd zouden moeten worden.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

---

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]

... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*
[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.
17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan

---

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

---

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enitiiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens een materiële afwijking
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee

[42] Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.8 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen en een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.8.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 423
1.1.8.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 431

1.1.8 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen en een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.8.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6

De basis voor ons oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

2. Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad € ... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, en wegens een materiële afwijking
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat ten aanzien van punt 1, naast de materiële afwijking ten aanzien van punt 2

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.8 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen en een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.8.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

2. Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad € ... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking

---

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.
14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt

De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

---

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere

---

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, en wegens een materiële afwijking
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat ten aanzien van punt 1, naast de materiële afwijking ten aanzien van punt 2
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.9 Controleverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

1.1.9.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 444

1.1.9.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 452

1.1.9 Controleverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

1.1.9.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons oordeel met beperking
In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW. Het bedrag van de bezoldigingen, met inbegrip van de pensioenlasten, en van de andere uitkeringen bedraagt voor de gezamenlijke (gewezen) bestuurders € ... en bedraagt voor de gezamenlijke (gewezen) commissarissen € ...[7]

[8]

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[9]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[10] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[11]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 In deze voorbeeldtekst is de beperking uitgewerkt ten opzichte van Titel 9 Boek 2 BW. Overweeg of dit ook effect kan hebben bij toepassing van andere stelsels zoals IFRS.

8 Aanpassen naar gelang de situatie.
N.B. Deze onderbouwing is mogelijk van toepassing op een jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW of IFRS.

9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

10 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

11 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[12]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[13] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[14]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[15] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het

---

12 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

13 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

14 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

voornemen heeft om de vennootschap[16] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[17] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[18] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[19]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[20]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

15 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
17 Naargelang de situatie aan te passen.
18 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
19 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
20 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[21];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[22]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[23]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[24] onder andere over de geplande reikwijdte

---

21 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

22 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

23 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet vermelden van de bezoldiging van de bestuurders
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking

[24] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.9 Controleverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

1.1.9.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel met beperking

In de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening heeft geen vermelding plaatsgevonden van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen hetgeen een afwijking is van artikel 2:383 lid 1 BW. Het bedrag van de bezoldigingen, met inbegrip van de pensioenlasten, en van de andere uitkeringen bedraagt voor de gezamenlijke (gewezen) bestuurders € ... en bedraagt voor de gezamenlijke (gewezen) commissarissen € ...[10]

[11]

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[12]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[13] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[14] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

---

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 In deze voorbeeldtekst is de beperking uitgewerkt ten opzichte van Titel 9 Boek 2 BW. Overweeg of dit ook effect kan hebben bij toepassing van andere stelsels zoals IFRS.

11 Aanpassen naar gelang de situatie.
N.B. Deze onderbouwing is mogelijk van toepassing op een jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW of IFRS.

12 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

13 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

14 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Materialiteit[15]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[16]

Reikwijdte van de groepscontrole[17]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

---

[15] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

[16] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[17] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

De kernpunten van onze controle[18]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[19] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt

De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[20]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[21]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

18 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

19 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

20 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

21 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[22]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[23]

Benoeming[24]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[25]

---

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[26] voor de jaarrekening
Het bestuur[27] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[28]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[29] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[30] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[31] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[32] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[33]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[34]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

---

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
29 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
31 Naargelang de situatie aan te passen.
32 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[35]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[36];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van

---

35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

36 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[37]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[38]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[39] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[40] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[41] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[42]

---

37 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[43] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[44]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet vermelden van de bezoldiging van de bestuurders
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde

42 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

43 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

44 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.10 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar

1.1.10.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	465
1.1.10.1.1	Controleverklaring met beperking ex de Nederlandse Standaard 710.11b; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, situatie is opgelost, maar niet retrospectief.	473
1.1.10.G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	481

1.1.10 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar

1.1.10.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor ons oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per .. JJJJ-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over JJJJ-1 en de ingehouden winst per ...JJJJ-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening JJJJ-1 een oordeel met beperking verstrekt. Vermelde omstandigheden doen zich per ... JJJJ niet meer voor, echter door deze omstandigheden waren wij niet in staat voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen bij onze controle van het onderhavige boekjaar. Aangezien de voorraden in de balans per ... JJJJ-1 van invloed zijn op de bepaling van het resultaat over JJJJ hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over JJJJ en de ingehouden winst per ... JJJJ.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, situatie doet zich in de lopende verslagperiode niet meer voor
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.10 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar

1.1.10.1.1 Controleverklaring met beperking ex de Nederlandse Standaard 710.11b; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, situatie is opgelost, maar niet retrospectief.

NB: Indien de controleverklaring over het voorafgaande boekjaar een beperking, oordeelonthouding of afkeuring bevatte en de aanleiding daartoe nog niet opgelost is, maar niet een zodanige invloed op de cijfers van de onderhavige verslagperiode heeft dat een niet-goedkeurende controleverklaring zou moeten worden afgegeven, dient echter toch een dergelijke verklaring te worden afgegeven op grond van de vergelijkende cijfers (de Nederlandse Standaard 710, 'Ter vergelijking opgenomen informatie - Vergelijkende cijfers en vergelijkende financiële overzichten').

Deze voorbeeldtekst betreft een uitwerking voor de situatie dat voorgaand jaar een controleverklaring met beperking is afgegeven.

In de situatie dat voorgaand jaar een controleverklaring van oordeelonthouding of een afkeurende controleverklaring is afgegeven, dient deze verklaring naar analogie van deze voorbeeldtekst te worden aangepast.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor ons oordeel met beperking

De in deze jaarrekening ter vergelijking opgenomen bedragen zijn ontleend aan de jaarrekening over het voorgaande boekjaar, waarbij een controleverklaring met beperking is verstrekt, gelet op het belang van de volgende bevinding: "Wij zijn pas gedurende ... JJJJ-1 benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin van dat boekjaar niet kunnen bijwonen. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden aan het begin van JJJJ-1. Aangezien beginvoorraden van invloed zijn op de resultaatbepaling, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde resultaten en de openingsbalans van het ingehouden resultaat met betrekking tot JJJJ-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening JJJJ-1 een oordeel met beperking verstrekt." Vermelde omstandigheden zijn niet meer van invloed op het onderhavige boekjaar, maar gelden wel voor de vergelijkende cijfers.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties

---

4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

(Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

---

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

---

[18] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag',

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, situatie is opgelost, maar niet retrospectief
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met	Wel de passages 1 en 4

Vraag	Antwoord
communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.10 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar

1.1.10.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel met beperking

Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk per .. JJJJ-1 de opname van de voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan van deze voorraden kunnen verifiëren. Aangezien deze voorraden van invloed zijn op de bepaling van het resultaat van de entiteit, hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over JJJJ-1 en de ingehouden winst per ...JJJJ-1. Als gevolg hiervan hebben wij bij de jaarrekening JJJJ-1 een oordeel met beperking verstrekt. Vermelde omstandigheden doen zich per ... JJJJ niet meer voor, echter door deze omstandigheden waren wij niet in staat voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen bij onze controle van het onderhavige boekjaar. Aangezien de voorraden in de balans per ... JJJJ-1 van invloed zijn op de bepaling van het resultaat over JJJJ hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het resultaat over JJJJ en de ingehouden winst per ... JJJJ.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking

---

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.
14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

---

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

---

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, situatie doet zich in de lopende verslagperiode niet meer voor

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.11 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar eveneens een aangepaste controleverklaring

1.1.11.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 494

1.1.11.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 502

1.1.11 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar eveneens een aangepaste controleverklaring

1.1.11.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons oordeel met beperking
Zoals in punt ... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, wat een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar JJJJ met €... en over het boekjaar JJJJ-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in JJJJ en ad € ... in JJJJ-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met € ... in JJJJ en ad €... in JJJJ-1 te worden verhoogd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens een materiële afwijking, situatie doet zich in de lopende verslagperiode nog steeds voor
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.11 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar eveneens een aangepaste controleverklaring

1.1.11.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel met beperking
Zoals in punt ... in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, zijn in de jaarrekening geen afschrijvingen verwerkt, wat een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW. Dit is het gevolg van een besluit van het bestuur van de entiteit genomen aan het begin van het voorgaande boekjaar en is voor ons aanleiding om, evenals bij de jaarrekening over het voorgaande jaar, een oordeel met beperking te verstrekken. Gebaseerd op een lineaire afschrijvingsmethode met een afschrijvingspercentage van 5% voor de gebouwen en 20% voor de installaties dient het verlies over het boekjaar JJJJ met €... en over het boekjaar JJJJ-1 met €... te worden verhoogd, de vaste activa met de som van de afschrijvingen ad €... in JJJJ en ad € ... in JJJJ-1 te worden verlaagd en het verlies tot en met het boekjaar met € ... in JJJJ en ad €... in JJJJ-1 te worden verhoogd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

---

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

[14] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[15] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

De kernpunten van onze controle[16]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt

De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

---

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

---

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens een materiële afwijking, situatie doet zich in de lopende verslagperiode nog steeds voor

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

Vraag	Antwoord
kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.12 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit

1.1.12.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 515
1.1.12.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 520

1.1.12 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit

1.1.12.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

NB: Deze NB-tekst bij controleverklaring 1.1.12.1 kan gelden voor alle controleverklaringen met een oordeelonthouding.
Naast de onderbouwing van de oordeelonthouding vermeldt de accountant in de sectie 'Basis voor onze oordeelonthouding' andere materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude, ook als deze materiële afwijkingen op zichzelf niet leidt tot een oordeelonthouding.

Zo kan de accountant aanvullend communiceren over een materiële afwijking, of over een situatie niet in staat te zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materieel belang is voor die situatie.

Zie de controleverklaringen in de hoofdstukken 1.1.6 t/m 1.1.11 voor voorbeelden.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding
Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij jaarrekening als geheel.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor onze oordeelonthouding
Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten, die zijn opgenomen in de jaarrekening van de entiteit.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[7]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

---

[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[7] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[8]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[9] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[10]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[11] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[12] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[13] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[14] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[15]

---

8 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

10 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

12 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

13 Naargelang de situatie aan te passen.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[16] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding

[15] Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

[16] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.12 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit

1.1.12.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding
Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening als geheel.

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor onze oordeelonthouding
Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten, die zijn opgenomen in de jaarrekening van de entiteit.

Materialiteit[7]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[8]

Reikwijdte van de groepscontrole[9]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.[10]

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

8 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

9 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[11]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[12]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[13]

Benoeming[14]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[15]

---

10 Bij een oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn de paragrafen over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel.

11 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

12 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[16] voor de jaarrekening
Het bestuur[17] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[18]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[19] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[20] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[21] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[22] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[23]

---

13 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

14 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

15 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

16 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

17 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

18 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

21 Naargelang de situatie aan te passen.

22 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

23 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[24]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[25] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[26] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen

[24] Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
[25] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
[26] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt is de 'oob-passage' benoeming verplicht. Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte	Materialiteit en reikwijdte groepscontrole, naast benoeming

Vraag	Antwoord
groepscontrole optioneel. Welke van de optionele 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole neemt u op, naast de passage over benoeming?	
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.13 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post in de jaarrekening

1.1.13.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 529
1.1.13.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 534

1.1.13 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post in de jaarrekening

1.1.13.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding
Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij jaarrekening als geheel.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
[5] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor onze oordeelonthouding

Het aandeel van ... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in ... (land) is op de balans opgenomen voor € ... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan ...% van het balanstotaal van ... (naam entiteit) per ... JJJJ. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van ... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over JJJJ.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[7]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip,

---

[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[7] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[8]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[9] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[10]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[11] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[12] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[13] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[14] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[15]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden.

---

8 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

10 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

12 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

13 Naargelang de situatie aan te passen.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

15 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[16] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. één post, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde

[16] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.13 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post in de jaarrekening

1.1.13.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening als geheel.

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor onze oordeelonthouding

Het aandeel van ... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in ... (land) is op de balans opgenomen voor € ... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan ...% van het balanstotaal van ... (naam entiteit) per ... JJJJ. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van ... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over JJJJ.

Materialiteit[7]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[8]

Reikwijdte van de groepscontrole[9]

... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

8 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

9 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.[10]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[11]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[12]

---

[10] Bij een oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn de paragrafen over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel.

[11] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

[12] Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[13]

Benoeming[14]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[15]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[16] voor de jaarrekening
Het bestuur[17] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[18]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[19] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[20] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[21] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

---

13 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

14 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

15 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

16 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

17 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

18 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

21 Naargelang de situatie aan te passen.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[22] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[23]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[24]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[25] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[26] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

22 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
23 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
24 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
25 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
26 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. één post, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt is de 'oob-passage' benoeming verplicht. Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel. Welke van de optionele 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole neemt u op, naast de passage over benoeming?	Materialiteit en reikwijdte groepscontrole, naast benoeming
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.14 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening

1.1.14.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 543
1.1.14.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 548

1.1.14 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening

1.1.14.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding
Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij jaarrekening als geheel.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
[5] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor onze oordeelonthouding

Wij zijn pas na ... JJJJ benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de aanwezige voorraden per ... JJJJ-1 en JJJJ. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk € ... en € ... Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in ... JJJJ geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per ... JJJJ opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad euro ... te verifiëren. Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en verliesrekening.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[7]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

---

[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[7] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[8]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[9] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[10]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[11] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[12] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[13] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[14] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[15]

---

8 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

10 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

12 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

13 Naargelang de situatie aan te passen.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

15 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[16] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. meerdere posten, wat van diepgaande invloed is

[16] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.14 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening

1.1.14.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding
Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening als geheel.

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor onze oordeelonthouding

Wij zijn pas na ... JJJJ benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de aanwezige voorraden per ... JJJJ-1 en JJJJ. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk € ... en € ... Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in ... JJJJ geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per ... JJJJ opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad euro ... te verifiëren. Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en verliesrekening.

Materialiteit[7]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[8]

Reikwijdte van de groepscontrole[9]

... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke

---

[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[7] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.

[8] Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.[10]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[11]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[12]

---

9 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

10 Bij een oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn de paragrafen over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel.

11 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[13]

Benoeming[14]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[15]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[16] voor de jaarrekening
Het bestuur[17] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[18]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[19] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[20] te liquideren

---

12 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.

13 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

14 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

15 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

16 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

17 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

18 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

of de bedrijfsactiviteiten[21] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[22] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[23]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[24]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[25] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[26] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
21 Naargelang de situatie aan te passen.
22 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
23 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
24 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
25 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
26 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. meerdere posten, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt is de 'oob-passage' benoeming verplicht. Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel. Welke van de optionele 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole neemt u op, naast de passage over benoeming?	Materialiteit en reikwijdte groepscontrole, naast benoeming
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.15 Afkeurende controleverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed in de jaarrekening

1.1.15.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 557
1.1.15.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 564

1.1.15 Afkeurende controleverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed in de jaarrekening

1.1.15.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons afkeurend oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons afkeurend oordeel
De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens Titel 9 Boek 2 BW dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

---

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

Vraag	Antwoord
commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.15 Afkeurende controleverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed in de jaarrekening

1.1.15.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons afkeurend oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons afkeurend oordeel
De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens Titel 9 Boek 2 BW dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]

... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

---

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

---

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

---

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.16 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van materieel belang

1.1.16.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 576
1.1.16.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 584

1.1.16 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van materieel belang

1.1.16.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons afkeurend oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens Titel 9 Boek 2 BW dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed, met samenloop met een situatie van niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materieel belang is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.16 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van materieel belang

1.1.16.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons afkeurend oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens Titel 9 Boek 2 BW dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

2. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor €... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid

---

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]

... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

---

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

[14] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[15] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

De kernpunten van onze controle[16]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt

De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

---

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

---

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed, met samenloop met een situatie van niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materieel belang is

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

Vraag	Antwoord
kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.17 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van diepgaande invloed

1.1.17.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 597

1.1.17.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 605

1.1.17 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van diepgaande invloed

1.1.17.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons afkeurend oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

6

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens Titel 9 Boek 2 BW dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt ad €... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met ad € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met ad € ... te hoog voorgesteld.

2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[19];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[20]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[21]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[22] onder andere over de geplande reikwijdte

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed, met samenloop met een situatie van niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, hetgeen van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.17 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van diepgaande invloed

1.1.17.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons afkeurend oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons afkeurend oordeel

1. De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens Titel 9 Boek 2 BW dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt ad €... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met ad € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met ad € ... te hoog voorgesteld.

2. Gegeven de aard van de activiteiten en de omvang van de entiteit kan de interne organisatie niet op economisch verantwoorde wijze zodanig worden ingericht dat door accountantscontrole op rationele wijze de vereiste zekerheid kan worden verkregen over de volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen omzet en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante

---

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

---

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

[14] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[15] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

De kernpunten van onze controle[16]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt

De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[20]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[21]

Benoeming[22]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[23]

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[24] voor de jaarrekening
Het bestuur[25] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[26]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[27] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[28] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[29] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[30] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[31]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[32]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

---

24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[33]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[34];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van

---

33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[35]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[36]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[37] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[38] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[39] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[40]

---

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[41] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed, met samenloop met een situatie van niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, hetgeen van diepgaande invloed is

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

Vraag	Antwoord
kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.18 Afkeurende controleverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit

1.1.18.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 618

1.1.18.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 625

1.1.18 Afkeurende controleverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit

1.1.18.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons afkeurend oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons afkeurend oordeel
De jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert, geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de jaarrekening onder punt ... in de toelichting gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, wat een afwijking is van Titel 9 Boek 2 BW[7].

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[8]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[9] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[10]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
8 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
9 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

basis voor ons afkeurend oordeel' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[11]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur[12] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[13]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[14] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[15] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[16] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[17] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[18]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[19]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[20];

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[21]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[22]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[23] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting van de onzekerheid over de continuïteit, wat van diepgaande invloed is (niet in combinatie met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteitsveronderstelling)
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.18 Afkeurende controleverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit

1.1.18.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons afkeurend oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel', geen getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons afkeurend oordeel

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de entiteit. De financiële positie van de entiteit en de omstandigheden waarin de entiteit verkeert, geven aanleiding tot ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit van de entiteit. De in de jaarrekening onder punt ... in de toelichting gegeven toelichting bevat geen adequate uiteenzetting van voornoemde omstandigheden, wat een afwijking is van EU-IFRS en Titel 9 Boek 2 BW[10].

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[11]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[12] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[13] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons afkeurend oordeel.

---

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

11 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

12 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

13 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materialiteit[14]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[15]

Reikwijdte van de groepscontrole[16]

... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[17]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij

---

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

15 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

17 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

met de raad van commissarissen[18] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten. In aanvulling op de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hebben wij de hieronder beschreven punten als kernpunten van de controle geselecteerd.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[19]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[20]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

---

18 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
19 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
20 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[21]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[22]

Benoeming[23]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[24]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[25] voor de jaarrekening
Het bestuur[26] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[27]. In dit kader is het

---

21 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

22 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

23 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

24 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[28] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[29] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[30] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[31] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[32]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[33]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[34]

---

25 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
26 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
27 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
29 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
30 Naargelang de situatie aan te passen.
31 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
32 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
33 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[35];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[36]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

---

34 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

35 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

36 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[37]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[38] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[39] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[40] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[41]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[42] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[43]

Plaats en datum

---

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting van de onzekerheid over de continuïteit, wat van diepgaande invloed is (niet in combinatie met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteitsveronderstelling)
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.2.1 Goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht - toereikende controle-informatie over beginbalans

1.2.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 637

1.2.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht; 644

1.2.1 Goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht - toereikende controle-informatie over beginbalans

1.2.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[4] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[7]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[8] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd
Op de jaarrekening JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de winst- en verliesrekening en de daaraan gerelateerde toelichtingen, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in de mutatieoverzichten *[**optioneel**: het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht afzonderlijk noemen]* niet gecontroleerd.[9]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[10]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[11]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[12] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[13]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[14] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[15] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[16] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[17] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[18]

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

17 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[19]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[20];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

---

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[21]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[22]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[23] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.2.1 Goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht - toereikende controle-informatie over beginbalans

1.2.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[5] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[6].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

---

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd
Op de jaarrekening JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de winst- en verliesrekening, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht en de daaraan gerelateerde toelichtingen niet gecontroleerd.[19]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[20]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
[20] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[21]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[22]

Benoeming[23]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[24]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[25] voor de jaarrekening
Het bestuur[26] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[27]. In dit kader is het

---

21 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
22 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
23 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
24 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
25 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
26 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
27 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[28] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[29] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[30] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[31] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[32]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[33]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[34]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant

---

28 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
29 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
30 Naargelang de situatie aan te passen.
31 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
32 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
33 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
34 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[35];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[36]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

---

35 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

36 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[37]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[38] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[39] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[40] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[41]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[42] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[43]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over	Ja

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.2.20 Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is

1.2.20.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	656
1.2.20.1.1	Controleverklaring van oordeelonthouding; niet voldoende en geschikte controle-informatie over de beginbalans, wel over de eindbalans	661
1.2.20.G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;	667

1.2.20 Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is

1.2.20.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding
Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij jaarrekening als geheel.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor onze oordeelonthouding

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 31 december JJJJ-1 (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ).

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd

Op de jaarrekening JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de winst- en verliesrekening en de daaraan gerelateerde toelichtingen, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in de mutatieoverzichten *[**optioneel**: het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht afzonderlijk noemen]* niet gecontroleerd.[7]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[8]

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor

---

[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[7] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[8] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[9]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur[10] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[11]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[12] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[13] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[14] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[15] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[16]

---

9 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

10 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

11 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

12 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

14 Naargelang de situatie aan te passen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[17] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding

[15] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
[16] Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
[17] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Alleen bij een eerste controle: Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. de beginbalans, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.2.20 Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is

1.2.20.1.1 Controleverklaring van oordeelonthouding; niet voldoende en geschikte controle-informatie over de beginbalans, wel over de eindbalans

NB: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de situatie uit de Nederlandse Standaard 510 par. 10, respectievelijk A8 aangepast aan de Nederlandse situatie. Het onder deze omstandigheden afgeven van een goedkeurend oordeel bij de eindbalans is alleen mogelijk als het resultaat niet afzonderlijk in de balans wordt vermeld.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding
Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening als geheel. De verkregen controle-informatie is wel geschikt als basis voor ons oordeel over de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) met bijbehorende toelichting.

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
5 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Ons oordeel over de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) met bijbehorende toelichting
Naar ons oordeel is de balans op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) met bijbehorende toelichting in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[6].

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[7]

De basis voor onze oordeelonthouding
Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 31 december JJJJ-1 (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ).

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd
Op de jaarrekening JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de winst- en verliesrekening en de daaraan gerelateerde toelichtingen, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in de mutatieoverzichten *[**optioneel**: het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht afzonderlijk noemen]* niet gecontroleerd.[8]

---

6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

7 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[9]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[10]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[12]. In dit

---

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

10 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[13] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[14] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[15] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[16] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel. De verkregen controle-informatie is wel geschikt als basis voor ons oordeel over de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) met bijbehorende toelichting.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[18] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
13 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Alleen bij een eerste controle: Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de beginbalans, wat van diepgaande invloed is, wel voldoende en geschikte controle-informatie over de eindbalans
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.2.20 Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is

1.2.20.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Onze oordeelonthouding

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te controleren. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen[4] geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening van de vennootschap[5]. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening als geheel.

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

5 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[6]

De basis voor onze oordeelonthouding

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 31 december JJJJ-1 (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ-1) een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ). Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ). Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ).

Materialiteit[7]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[8]

Reikwijdte van de groepscontrole[9]

... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke

---

[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[7] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

[8] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[9] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.[10]

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd
Op de jaarrekening JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de winst- en verliesrekening, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht en de daaraan gerelateerde toelichtingen niet gecontroleerd.[11]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[12]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

Vanwege het belang van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

---

10 Bij een oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn de paragrafen over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel.

11 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

12 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[13]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[14]

Benoeming[15]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[16]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[17] voor de jaarrekening
Het bestuur[18] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)[19]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar

---

13 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.

14 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

15 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

16 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

17 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

18 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

19 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

werkzaamheden[20] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[21] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[22] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[23] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[24]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[25]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[26] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[27] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

20 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
21 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
22 Naargelang de situatie aan te passen.
23 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
24 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
25 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
26 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
27 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Alleen bij een eerste controle: Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. de beginbalans, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of	Ja

Vraag	Antwoord
vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt is de 'oob-passage' benoeming verplicht. Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel. Welke van de optionele 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole neemt u op, naast de passage over benoeming?	Materialiteit en reikwijdte groepscontrole, naast benoeming
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.3 Controleverklaring bij financiële overzichten

1.3.1.1 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van eisen voor financiële verslaggeving uit een contract (compliance framework) 676

1.3.1.2 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van fiscale grondslagen (compliance framework) 684

1.3 Controleverklaring bij financiële overzichten

1.3.1.1 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van eisen voor financiële verslaggeving uit een contract (compliance framework)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële overzichten kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële overzichten wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is een rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben de financiële overzichten van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel zijn de in dit jaarverslag opgenomen[1] financiële overzichten per ... (datum) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de eisen voor financiële verslaggeving uit Sectie Z... van het contract.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

De financiële overzichten bestaan uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[4] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

[2] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[4] Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

Andere informatie[5]
Naast de financiële overzichten en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- [...];
- [...].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de financiële overzichten verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële overzichten.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie [*indien van toepassing: , waaronder ... in overeenstemming met ... (invullen geldend stelsel inzake financiële verslaggeving*)].[6]

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[7] **voor de financiële overzichten**
Het bestuur[8] is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële overzichten in overeenstemming met de eisen voor financiële verslaggeving uit Sectie Z... van het contract. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële overzichten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de financiële overzichten moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[9] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de financiële overzichten opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[10] te liquideren

---

5 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.
6 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
7 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
8 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
10 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

of de bedrijfsactiviteiten[11] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[12] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële overzichten.[13]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[14]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële overzichten nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[15]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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,

---

11 Naargelang de situatie aan te passen.
12 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
13 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
14 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
15 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[16];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële overzichten staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële overzichten. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[17]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de financiële overzichten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[18]

---

16 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

17 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

18 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij communiceren met de raad van commissarissen[19] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Andere volledige set van financiële overzichten dan een jaarrekening, bijvoorbeeld in het kader van (grondslagen in overeenstemming met) een contract. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

[19] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	vereisten voor financiële verslaggeving uit een contract, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten.
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, kan naast de financiële overzichten andere informatie omvatten. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de financiële overzichten omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt wel andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.3 Controleverklaring bij financiële overzichten

1.3.1.2 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van fiscale grondslagen (compliance framework)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is geen sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële overzichten kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij de financiële overzichten wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben de financiële overzichten van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel zijn de in dit jaarverslag opgenomen[1] financiële overzichten per ... (datum) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de in Nederland geldende fiscale grondslagen zoals opgenomen in ... (Belastingwet).

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

De financiële overzichten bestaan uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[4] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

[2] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[4] Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de financiële overzichten
Het bestuur[5] is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële overzichten in overeenstemming met de in Nederland geldende fiscale grondslagen zoals opgenomen in ... (Belastingwet). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële overzichten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële overzichten nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[6]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze

---

5 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

6 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[7];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële overzichten staan;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de financiële overzichten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Wij communiceren met de met governance belaste personen[8] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Andere volledige set van financiële overzichten dan een jaarrekening, bijvoorbeeld in het kader van (grondslagen in overeenstemming met) een contract. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de

7 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

8 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	fiscale grondslagen zoals opgenomen in ... (Belastingwet). In deze grondslagen speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, kan naast de financiële overzichten andere informatie omvatten. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de financiële overzichten omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt geen andere informatie. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de	Alleen de passage 1

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.1	Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden - Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel)	691
1.4.8	Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, alsmede een materiële afwijking. Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel).	697
1.4.21	Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, doordat de groepsaccountant in de instructies aangeeft dat bepaalde werkzaamheden niet hoeven te worden verricht (deze werkzaamheden worden op groepsniveau uitgevoerd). De component accountant is van mening dat er daardoor sprake is van een beperking in de reikwijdte van de controle ('scope limitation').	705

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.1 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden - Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant.

Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator, het op termijn vervallen van de oud-format-controleverklaringen - staat ook deze rapportage in het nieuwe format.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: ... (naam groepsaccountant)

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Ons oordeel

Zoals gevraagd in uw instructies ... (naam en datum instructies) hebben wij, voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij), de bijgaande financiële informatie van ... (naam component) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële informatie van ... (naam component) over ... (boekjaar)[1] in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij).

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1. ....

2. ....

3. ....[2]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

---

[1] De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

Onafhankelijkheidsvoorschriften voor de accountant in het licht van het beoogde gebruik en de beoogde verspreidingskring van deze [controleverklaring of andere accountantsrapportage] [of andere geschikte paragraafkop][4]

Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht zijn afspraken gemaakt met ... (Naam Entiteit(en) en de ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) over het beoogde gebruik en de beoogde verspreidingskring van deze controleverklaring en over de onafhankelijkheidsvoorschriften die wij in acht hebben te nemen. Deze afspraken zijn bevestigd in de vorm van .... (benaming schriftelijke bevestiging, bijvoorbeeld notulen, gespreksverslag, etc.) per ... (datum).

Op grond van de bepalingen in de in Nederland geldende Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), in het bijzonder artikel 3, lid 7, onderdeel a, artikel 8 en artikel 20, lid 2, geldt voor ons een aangepast stelsel van voorschriften voor onze onafhankelijkheid in overeenstemming met de genoemde ViO-bepalingen.

[***Optioneel**: Dit houdt in dat wij onafhankelijk zijn van [... (benaming opdrachtobject)] en [...(naam van de persoon die namens de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het opdrachtobject)], maar niet van [.... (naam van de verantwoordelijke partij)*]. [***Optioneel**: specificeren in welke opzichten de accountant niet onafhankelijk is van de verantwoordelijke partij*].

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[5] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[6] voor de financiële informatie

Het bestuur[7] is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële informatie in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij) per ... (datum). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om

---

4 Dit is tekst voor de paragraaf betreffende overige aangelegenheden waarin de accountant uiteenzet onder welk onafhankelijkheidsregime hij de assurance-opdracht heeft uitgevoerd. Ook vermeldt hij dat hij de toepassing van dit regime voorafgaand aan de uitvoering van de assurance-opdracht met de kring van gebruikers van de accountantsrapportage heeft afgestemd.

5 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

het opstellen van de financiële informatie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de financiële informatie moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[8] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de financiële informatie opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[9] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[10] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[11] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële informatie.[12]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[13]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële informatie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[14]

Plaats en datum

---

8 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
10 Naargelang de situatie aan te passen.
11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
14 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden
De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege.	Ja
Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere)	Nee

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.8 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, alsmede een materiële afwijking. Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel).

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant.

Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator, het op termijn vervallen van de oud-format-controleverklaringen - staat ook deze rapportage in het nieuwe format.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: ... (naam groepsaccountant)

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Ons oordeel met beperking

Zoals gevraagd in uw instructies ... (naam en datum instructies) hebben wij, voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij), de bijgaande financiële informatie van ... (naam component) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële informatie van ... (naam component) over ... (boekjaar)[1] uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij).

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

De basis voor ons oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.

2. Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad € ... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie

---

[1] De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Onafhankelijkheidsvoorschriften voor de accountant in het licht van het beoogde gebruik en de beoogde verspreidingskring van deze [controleverklaring of andere accountantsrapportage] [of andere geschikte paragraafkop][4]
Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht zijn afspraken gemaakt met ... (Naam Entiteit(en) en de ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) over het beoogde gebruik en de beoogde verspreidingskring van deze controleverklaring en over de onafhankelijkheidsvoorschriften die wij in acht hebben te nemen. Deze afspraken zijn bevestigd in de vorm van .... (benaming schriftelijke bevestiging, bijvoorbeeld notulen, gespreksverslag, etc.) per ... (datum).

Op grond van de bepalingen in de in Nederland geldende Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), in het bijzonder artikel 3, lid 7, onderdeel a, artikel 8 en artikel 20, lid 2, geldt voor ons een aangepast stelsel van voorschriften voor onze onafhankelijkheid in overeenstemming met de genoemde ViO-bepalingen.

[***Optioneel**: Dit houdt in dat wij onafhankelijk zijn van [... (benaming opdrachtobject)] en [...(naam van de persoon die namens de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het opdrachtobject)], maar niet van [.... (naam van de verantwoordelijke partij)*]. [***Optioneel**: specificeren in welke opzichten de accountant niet onafhankelijk is van de verantwoordelijke partij*].

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[5] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

[4] Dit is tekst voor de paragraaf betreffende overige aangelegenheden waarin de accountant uiteenzet onder welk onafhankelijkheidsregime hij de assurance-opdracht heeft uitgevoerd. Ook vermeldt hij dat hij de toepassing van dit regime voorafgaand aan de uitvoering van de assurance-opdracht met de kring van gebruikers van de accountantsrapportage heeft afgestemd.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[6] voor de financiële informatie
Het bestuur[7] is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële informatie in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij) per ... (datum). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële informatie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de financiële informatie moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[8] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de financiële informatie opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[9] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[10] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[11] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële informatie.[12]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[13]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische

---

5 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
8 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
10 Naargelang de situatie aan te passen.
11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële informatie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[14]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële informatie afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[15];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële informatie staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële informatie. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[16]

---

[14] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[15] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële informatie en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de financiële informatie de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen[17] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden
De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege.	Ja

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, en wegens een materiële afwijking
Aan de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de	Alleen de passage 1

Vraag	Antwoord
accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.21 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, doordat de groepsaccountant in de instructies aangeeft dat bepaalde werkzaamheden niet hoeven te worden verricht (deze werkzaamheden worden op groepsniveau uitgevoerd). De component accountant is van mening dat er daardoor sprake is van een beperking in de reikwijdte van de controle ('scope limitation').

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant.

Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator, het op termijn vervallen van de oud-format-controleverklaringen - staat ook deze rapportage in het nieuwe format.

---

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: ... (naam groepsaccountant)

Ons oordeel met beperking
Zoals gevraagd in uw instructies ... (naam en datum instructies) hebben wij, voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij), de bijgaande financiële informatie van ... (naam component) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële informatie van ... (naam component) over ... (boekjaar)[1] uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij).

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

De basis voor ons oordeel met beperking
Ingevolge uw instructies is de reikwijdte van onze controle beperkt en hebben wij op uw verzoek de volgende werkzaamheden niet uitgevoerd ... (opsomming werkzaamheden). Het is voor ons praktisch niet uitvoerbaar aan te geven wat de mogelijke financiële effecten zijn van de ons opgelegde beperking.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en

---

[1] De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Onafhankelijkheidsvoorschriften voor de accountant in het licht van het beoogde gebruik en de beoogde verspreidingskring van deze [controleverklaring of andere accountantsrapportage] [of andere geschikte paragraafkop][4]
Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht zijn afspraken gemaakt met ... (Naam Entiteit(en) en de ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) over het beoogde gebruik en de beoogde verspreidingskring van deze controleverklaring en over de onafhankelijkheidsvoorschriften die wij in acht hebben te nemen. Deze afspraken zijn bevestigd in de vorm van .... (benaming schriftelijke bevestiging, bijvoorbeeld notulen, gespreksverslag, etc.) per ... (datum).

Op grond van de bepalingen in de in Nederland geldende Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), in het bijzonder artikel 3, lid 7, onderdeel a, artikel 8 en artikel 20, lid 2, geldt voor ons een aangepast stelsel van voorschriften voor onze onafhankelijkheid in overeenstemming met de genoemde ViO-bepalingen.

[***Optioneel**: Dit houdt in dat wij onafhankelijk zijn van [... (benaming opdrachtobject)] en [...(naam van de persoon die namens de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het opdrachtobject)], maar niet van [.... (naam van de verantwoordelijke partij)*]. [***Optioneel**: specificeren in welke opzichten de accountant niet onafhankelijk is van de verantwoordelijke partij*].

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[5] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[6] voor de financiële informatie
Het bestuur[7] is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële informatie in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij) per ... (datum). In dit kader is het

---

4 Dit is tekst voor de paragraaf betreffende overige aangelegenheden waarin de accountant uiteenzet onder welk onafhankelijkheidsregime hij de assurance-opdracht heeft uitgevoerd. Ook vermeldt hij dat hij de toepassing van dit regime voorafgaand aan de uitvoering van de assurance-opdracht met de kring van gebruikers van de accountantsrapportage heeft afgestemd.

5 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële informatie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de financiële informatie moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[8] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de financiële informatie opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[9] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[10] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[11] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële informatie.[12]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[13]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële informatie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[14]

---

6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
8 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
10 Naargelang de situatie aan te passen.
11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële informatie afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[15];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële informatie staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële informatie. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[16]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële informatie en de daarin opgenomen toelichtingen; en

---

14 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

15 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- het evalueren of de financiële informatie de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen[17] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden
De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege.	Ja
Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee

[17] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Beperking van reikwijdte van de controle op grond van instructies van groepsaccountant
Aan de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.5 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.5 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (Titel 9 Boek 2 BW, de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening) 714

1.5 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.5 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (Titel 9 Boek 2 BW, de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is een rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Een controleverklaring bij een balans met toelichting in het kader van een eerste uitvoering van een controleopdracht mag niet in de plaats treden van een controleverklaring bij een jaarrekening indien sprake is van een controleplichtige entiteit.

Onderstaande voorbeeldtekst is voor bijzondere doeleinden waarbij vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole eenmalig als start een zelfstandig balansonderzoek wordt uitgevoerd, waarbij de balans met toelichting en niet de gehele jaarrekening object van onderzoek is. De controleverklaring wordt echter wel bij de volledige jaarrekening gevoegd. Let op, het is niet gepast rechtspersonen toestemming te geven om onderstaande controleverklaring te voegen onder de overige gegevens bij de jaarrekening. Het is gebruikelijk dat de entiteit onder de overige gegevens uiteenzet waarom de controleverklaring bij de jaarrekening als geheel ontbreekt, aangezien de jaarrekening als geheel niet is gecontroleerd.

De voorbeeldtekst is gebaseerd op de situatie waarbij het resultaat niet afzonderlijk in de balans is vermeld. De situatie waarin dit resultaat wel afzonderlijk wordt vermeld wordt ontraden. Mocht de cliënt hier toch toe overgaan, dan wordt een controleverklaring met beperking (als het resultaat van materieel

belang is) of een controleverklaring van oordeelonthouding (als het resultaat van diepgaande invloed is) verstrekt.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) met toelichting van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit jaarverslag opgenomen[1] balans met toelichting per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Titel 9 Boek 2 BW[2]..

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1. ....

2. ....

3. ....
[3]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[4]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de balans met toelichting'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

[2] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

[3] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[4] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[5] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd
Wij zijn eerst op ... (datum) JJJJ benoemd tot accountant van de entiteit. Wij hebben daarom geen controle uitgevoerd op de winst- en verliesrekening over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) met toelichting, noch op de in de jaarrekening ter vergelijking opgenomen informatie.

Andere informatie[6]
Naast de balans met toelichting en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- [...];
- [...].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de balans met toelichting verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de balans met toelichting.

---

5 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
6 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie [*indien van toepassing: , waaronder ... in overeenstemming met ... (invullen geldend stelsel inzake financiële verslaggeving*)].[7]

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[8] voor de balans met toelichting
Het bestuur[9] is verantwoordelijk voor het opstellen van de balans met toelichting in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[10]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de balans met toelichting mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de balans met toelichting moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[11] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de balans met toelichting opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[12] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[13] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[14] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de balans met toelichting.[15]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[16]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de balans met toelichting
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het

---

7 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
8 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
10 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
12 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
13 Naargelang de situatie aan te passen.
14 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
15 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
16 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze balans met toelichting nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[17]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de balans met toelichting afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[18];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de balans met toelichting staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de balans met toelichting. Als de toelichtingen

---

17 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

18 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[19]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de balans met toelichting en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de balans de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen[20] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Een balans bij eerste uitvoering van een controle, opgenomen in een omvattend document, de controleverklaring wordt bij de volledige jaarrekening gevoegd
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

19 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

20 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	Titel 9 Boek 2 BW
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de balans andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de balans omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de	Alleen de passage 1

Vraag	Antwoord
accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening) 723

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Deze controleverklaring wordt afgegeven bij een zelfstandig balansonderzoek, waarbij de balans en niet de gehele jaarrekening object van onderzoek is. Deze verklaring is van toepassing indien het resultaat niet afzonderlijk in de balans is vermeld. De situatie waarin dit resultaat wel afzonderlijk wordt vermeld dient te worden ontraden. Mocht de cliënt hier toch toe overgaan, dan wordt een controleverklaring met beperking (als het resultaat van materieel belang is) of een controleverklaring van oordeelonthouding (als het resultaat van diepgaande invloed is) verstrekt. Onderstaande voorbeeldtekst veronderstelt dat de balans met toelichting is opgesteld voor een bijzonder doel.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben de bijgesloten, door ons gewaarmerkte balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) met toelichting van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Naar ons oordeel is de balans met toelichting per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Titel 9 Boek 2 BW[1]..

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de balans met toelichting'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[4] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

[1] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.
[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
[4] Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd
Op de balans per 31 december JJJJ-1 is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve is de ter vergelijking opgenomen informatie in de balans niet gecontroleerd.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[5] voor de balans met toelichting
Het bestuur[6] is verantwoordelijk voor het opstellen van de balans met toelichting in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[7]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de balans met toelichting mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de balans met toelichting moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[8] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de balans met toelichting opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[9] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[10] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[11] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de balans met toelichting.[12]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[13]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de balans met toelichting
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

5 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
6 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
8 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
10 Naargelang de situatie aan te passen.
11 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze balans met toelichting nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[14]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de balans met toelichting afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[15];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de balans met toelichting staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de balans met toelichting. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de

---

[14] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[15] Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[16]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de balans met toelichting en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de balans de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen[17] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Een balans voor een bijzonder doel, niet opgenomen in een omvattend document, de controleverklaring wordt niet bij de volledige jaarrekening gevoegd
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	Titel 9 Boek 2 BW
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc	Alleen de passage 1

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.7 Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

1.7 Goedkeurende controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven 731

1.7 Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

1.7 Goedkeurende controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.

- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben het bijgesloten, door ons gewaarmerkt overzicht[1] inzake de ontvangsten en uitgaven over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het overzicht van ontvangsten en uitgaven over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van het kasstelsel in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving uit Sectie Z... van het contract.

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1. ....
2. ....
3. ....[2]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante

---

[1] Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[4] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het overzicht
Het bestuur[5] is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht op basis van het kasstelsel in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving uit Sectie Z... van het contract tussen ... (naam entiteit en naam contractpartij), gedateerd ... (datum) (hierna 'het contract'). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit overzicht nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[6]

---

4 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
5 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
6 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het overzicht afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[7];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht staan;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of het overzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[8]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[9] onder andere over de geplande reikwijdte

---

7 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

8 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Overzicht van ontvangsten en uitgaven
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	kasstelsel in overeenstemming met vereisten voor financiële verslaggeving uit het contract. In deze vereiste grondslagen speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.

[9] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen opnemen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.8 Controleverklaring betreffende omzet projecten

1.8 Goedkeurende controleverklaring betreffende omzet projecten 738

1.8 Controleverklaring betreffende omzet projecten

1.8 Goedkeurende controleverklaring betreffende omzet projecten

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.

- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

Overigens kan men de voorbeeldrapportage voor omzet projecten als uitgangspunt nemen en deze aanpassen voor ingetrokken voorbeeldrapportages (controleverklaringen bij een debiteurenoverzicht of een opgave verzekerd belang).

NB: Deze voorbeeldtekst is opgesteld voor de situatie waarbij op het overzicht met de omzet van projecten een zelfstandige controle heeft plaatsgevonden. Bij het plannen en uitvoeren van de controle van specifieke elementen uit de jaarrekening dient de accountant alle Nederlandse Standaarden die relevant zijn voor de controle aan te passen voor zover noodzakelijk is in de omstandigheden van de opdracht. Het is bijvoorbeeld mogelijk dat de materialiteit voor de controle van het overzicht met de omzet van projecten lager is dan de materialiteit die voor de volledige jaarrekening van de entiteit is vastgesteld. Dit zal van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden en op de evaluatie van de niet gecorrigeerde afwijkingen. Zie hiervoor de Nederlandse Standaard 805, 'Speciale overwegingen - controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.
NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Ons oordeel

Wij hebben het bijgesloten, door ons gewaarmerkt overzicht[1] van de omzet aan verricht werk over JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) (hierna 'het overzicht') van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het overzicht van de omzet aan verricht werk over de jaren JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met ...(omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht).

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1. ....

2. ....

3. ....[2]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

---

[1] Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[4] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het overzicht
Het bestuur[5] is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht in overeenstemming met ...(omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit overzicht nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[6]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

---

4 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
5 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
6 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het overzicht afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[7];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht staan;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of het overzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[8]

Wij communiceren met de met governance belaste personen[9] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

---

7 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

8 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

9 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Overzicht omzet projecten
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	.... (omschrijving vereisten die gebruiker stelt. In deze vereiste grondslagen speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol)
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.9 Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

1.9 Goedkeurende controleverklaring bij opgave ziekteverzuim 746

1.9 Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

1.9 Goedkeurende controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.

- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben de bijgesloten, door ons gewaarmerkte opgave inzake de jaarsalarissende bijgesloten, door ons gewaarmerkte opgave inzake de jaarsalarissen per ... (datum) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de opgave van de jaarsalarissen per ... (datum) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de polisvoorwaarden.

De opgave is opgesteld op basis van de polisvoorwaarden zoals omschreven in de Ziekteverzuim Polis Conventioneel nr ... (polisnummer verzekering) d.d. ... (datum afgifte verzekeringspolis), afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) Vestigingsplaats entiteit(en)).

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[1]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de opgave'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam

---

[1] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[2] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de opgave
Het bestuur[3] is verantwoordelijk voor het opstellen van de opgave in overeenstemming met de polisvoorwaarden. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de opgave mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de opgave
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze opgave nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[4]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de opgave afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

2 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
3 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
4 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[5];

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de opgave staan;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de opgave en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de opgave de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen[6] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Opgave ziekteverzuim
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

5 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

6 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

Vraag	Antwoord
en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	polisvoorwaarden. In deze polisvoorwaarden speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder	Alleen de passage 1

Vraag	Antwoord
meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.10.5 Controleverklaring volgens onderwijsaccountantsprotocol 2019

1.10.5 Controleverklaring volgens onderwijsaccountantsprotocol 2019 753

1.10.5 Controleverklaring volgens onderwijsaccountantsprotocol 2019

1.10.5 Controleverklaring volgens onderwijsaccountantsprotocol 2019

NB: De modeltekst voor de controleverklaring is gebaseerd op het onderwijsaccountantsprotocol 2019. De tekst in het accountantsprotocol over andere informatie bevat onder meer de volgende passage:

'Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.'

Met de term 'de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving' bepaalt het ministerie van OCW dat het bestuur, bij het opstellen van andere informatie, wet- en regelgeving in acht neemt die geldt voor (het bestuur van) een onderwijsinstelling.
Uitgezonderd de lay-out-aangelegenheden en redactie van noten hierna is de rapportage via de NBA-verklaringengenerator in overeenstemming met de modeltekst voor de controleverklaring in het onderwijsaccountantsprotocol 2019.

De lay-out-aangelegenheden betreffen:

Aanduiding verslagperiode
In de NBA-verklaringengenerator is in invoervelden de defaultwaarde 'JJJJ' beschikbaar om naar believen een concrete verslagperiode in te vullen. Beroepsbeoefenaren die de NBA-verklaringengenerator gebruiken voor een controleverklaring vervangen de defaultwaarde 'JJJJ' door de actuele verslagperiode;

Herhaling van eenzelfde voetnoot
In de controleverklaring in het onderwijsaccountantsprotocol 2019 is het mogelijk eenzelfde noot diverse keren onder hetzelfde nummer op te nemen. Dit biedt de mogelijkheid een uitleg éénmaal op te nemen voor een noot bij eenzelfde term die in de controleverklaring diverse malen voorkomt.

In de NBA-verklaringengenerator zijn alleen voetnoten mogelijk. De uitleg via een voetnoot bij een term als 'bestuur' of 'raad van toezicht' komt hooguit twee keer voor, een herhaling van de voetnoot en bijbehorende uitleg blijft achterwege bij andere keren dat eenzelfde term voorkomt in de tekst;

Paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening', opsommingstekens
De modeltekst voor de controleverklaring in het onderwijsaccountantsprotocol is gebaseerd op voorbeeldrapportage 10.2a, HRA deel 3.

Daarin is het mogelijk zonder opsommingsteken in te springen na de passage

- 'het identificeren en inschatten van de risico's

  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,

  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,'

In de XBRL-architectuur in het algemeen is dit nog niet gedefinieerd. Om die reden verschijnt een opsommingsteken na bovenstaande passage in de NBA-verklaringengenerator.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur en/of de raad van toezicht van ... (naam entiteit)[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel[4]

Wij hebben de jaarrekening JJJJ van ... (naam entiteit)[5] te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[6] jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;

---

1 'bestuur' vervangen door:
- 'College van burgemeester en wethouders' (eenmaal met de toevoeging 'van gemeente ... (naam gemeente)') ingeval van een school zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid in de sector PO;
- 'bevoegd gezag' ingeval van een zelfstandige of gemeentelijke school in de sector VO;
'raad van toezicht' vervangen door intern toezichthouder of intern toezichthoudend orgaan (zoals bedoeld in WPO, artikel 17a, 17b en 17c, WEC, artikel 28g, 28h en 28i en WVO, artikel 24d, 24e en 24e1) ingeval van een instelling op grond van WPO, WEC of WVO;
... (naam entiteit) vervangen door 'de gemeentelijke scho(o)l(en) voor (primair)(voortgezet) onderwijs zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid van de gemeente ... (naam gemeente)' ingeval van een school zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid in de sector PO of een gemeentelijke school in de sector VO.

2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

4 Wanneer op een van de twee onderwerpen een aanpassing van het oordeel van toepassing is, kunnen twee kopjes worden gebruikt. Bijvoorbeeld 'Ons oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening' en 'Ons oordeel met beperking betreffende de rechtmatigheid'.

5 Ingeval van een school zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid in de sector PO of een gemeentelijke school in de sector VO vervangen door 'de gemeentelijke scho(o)l(en) voor (primair)(voortgezet) onderwijs zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid van de gemeente .. (naam gemeente)'

- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde[8] baten en lasten alsmede de balansmutaties over JJJJ in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW JJJJ.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de staat van baten en lasten over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol JJJJ vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

[*Optioneel*: Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € .... De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de totale baten of het balanstotaal).

De materialiteit voor de financiële rechtmatigheid is bepaald op € ..., deze materialiteit is gebaseerd op 3% van de totale publieke middelen, zoals voorgeschreven in paragraaf 2.1.3. Materialiteitstabel van het

---

6 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Aan te passen aan de term van het document waarin de baten, lasten en balansmutaties staan.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onderwijsaccountantsprotocol OCW JJJJ. In deze paragraaf van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW JJJJ zijn tevens een aantal specifieke materialiteiten en specifieke rapportagegrenzen opgenomen, die wij hebben toegepast.
Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT JJJJ. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van toezicht overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € ... rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen of WNT-redenen relevant zijn.][9]

[*Optioneel*: Reikwijdte van de groepscontrole[10]
... (naam entiteit) staat aan het hoofd van een groep van organisaties. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de jaarrekening van ... (naam entiteit).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de jaaarrekening.]

[*Optioneel*: De kernpunten van onze controle[11]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van toezicht gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

---

9 Voor een instelling op grond van WPO, WEC of WVO raad van toezicht vervangen door intern toezichthouder of intern toezichthoudend orgaan (zoals bedoeld in WPO, artikel 17a, 17b en 17c, WEC, artikel 28g, 28h en 28i en WVO, artikel 24d, 24e en 24e1)

10 Wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen. Deze paragraaf is facultatief. Deze tekst inclusief paragraafkop kan specifiek worden gemaakt.

11 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt. Bij vrijwillige toepassing van de nieuwe controleverklaring is de passage over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen is hij verplicht de passages over materialiteit en, in voorkomend geval, over de reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

]12

[*Optioneel*: Benoeming13
Wij zijn door de raad van toezicht op dd-mm-jjjj (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit) vanaf de controle van het boekjaar XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.]

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT JJJJ hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie14
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Bestuursverslag;
- ...;

---

12 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
13 Deze alinea is optioneel, en wordt opgenomen ingeval de accountant het nodig acht (Standaard 706.10).
14 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

- Overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW JJJJ is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW JJJJ en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.[15]

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht[16] voor de jaarrekening
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing

---

15 'bestuur' vervangen door:
- 'College van burgemeester en wethouders' (eenmaal met de toevoeging 'van gemeente ... (naam gemeente)') ingeval van een school zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid in de sector PO;
- 'bevoegd gezag' ingeval van een zelfstandige of gemeentelijke school in de sector VO.

16 'bestuur' vervangen door:
- 'College van burgemeester en wethouders' (eenmaal met de toevoeging 'van gemeente ... (naam gemeente)') ingeval van een school zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid in de sector PO;
- 'bevoegd gezag' ingeval van een zelfstandige of gemeentelijke school in de sector VO;
'raad van toezicht' vervangen door intern toezichthouder of intern toezichthoudend orgaan (zoals bedoeld in WPO, artikel 17a, 17b en 17c, WEC, artikel 28g, 28h en 28i en WVO, artikel 24d, 24e en 24e1) ingeval van een instelling op grond van WPO, WEC of WVO.

die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.[17]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[18]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW JJJJ, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

---

17 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van toezicht of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of voor een andere term dan onderwijsinstelling.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst is opgenomen.
Voorbeeld verwijzing:
Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderwijsinstelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;[19]
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten

---

[19] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis of voor andere termen dan bestuur of onderwijsinstelling.

alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[20]

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van toezicht hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[21]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van andere stelsels, bijvoorbeeld een RJ-Richtlijn, Titel 9 Boek 2 BW gelijktijdig met IFRS for SMEs, enz. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen

[20] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[21] Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd?	Regeling jaarverslaggeving onderwijs
Ingeval van gelijkluidende oordelen over beide aspecten getrouwheid en rechtmatigheid: Hierna komt de mogelijkheid een optionele paragraaf over benoeming op te nemen. Verderop in de NBA-verklaringengenerator komen andere vragen over 'universele' paragrafen op te nemen over materiële onzekerheid over continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden (bijvoorbeeld niet-gecontroleerde vergelijkende informatie). Wilt u de paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen dat het WNT-aspect anticumulatie buiten de reikwijdte van de controle is gebleven?	Ja
Ingeval van gelijkluidende oordelen over beide aspecten getrouwheid en rechtmatigheid: Verderop in de NBA-verklaringengenerator komen andere vragen over 'universele' paragrafen op te nemen over materiële onzekerheid over continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden (bijvoorbeeld niet-gecontroleerde vergelijkende informatie). Wilt u de paragraaf betreffende overige aangelegenheden over benoeming opnemen?	Ja
Heeft u gelijkluidende oordelen over getrouwheid van de jaarrekening en rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties?	Ja, bij beide aspecten zijn de oordelen gelijkluidend: goedkeurend oordeel over beide aspecten; oordeel met beperking over beide aspecten; afkeurend oordeel over beide aspecten; of oordeelonthouding over beide aspecten.
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Naast de jaarrekening bevat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bij uw cliënt bestaat een raad van toezicht (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). De term 'raad van toezicht' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van toezicht (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvt voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van toezicht voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van toezicht (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvt over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvt over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvt over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 3 en 4. Met uw keuze voor communicatie over kernpunten en groepscontrole zijn de 'oob-passages' kernpunten, reikwijdte groepscontrole en materialiteit onderdeel van de controleverklaring
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.11 Controleverklaring bij staten (verzekeraar, solo)

1.11.1 Controleverklaring bij staten van een verzekeraar ex artikel 3:72 lid 3 Wft 765

1.11 Controleverklaring bij staten (verzekeraar, solo)

1.11.1 Controleverklaring bij staten van een verzekeraar ex artikel 3:72 lid 3 Wft

NB1: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) geldt Standaard 720 vanaf verslagperiode 2019. In de voorbeeldrapportage blijft een default-paragraaf achterwege dat Standaard 720 buiten toepassing blijft. Tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.

De default-tekst over de andere informatie is gebaseerd op het basismodel controleverklaring bij een jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW of EU-IFRS. De tekst is naar believen aan te passen.

NB2: In de NBA-verklaringengenerator kan de gebruiker kiezen voor welke entiteit de rapportage geldt, een kredietinstelling of een verzekeraar (solo, groep). In vervolg op die keuze verschijnen de wet- en regelgeving, het stelsel inzake financiële verslaggeving, enz., die gelden voor die entiteit.

NB3: Bij staten van een kredietinstelling of verzekeraar is 'LEI' de defaultwaarde voor type identificatie van de entiteit, vlak voor het genereren van de XBRL-instance.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben bepaalde ingevolge artikel 3:72 lid 3 van de Wet op het financieel toezicht (Wft) opgestelde staten over JJJJ van ... (naam verzekeraar) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) in overeenstemming met artikel 3:72 lid 7 Wft gecontroleerd.

Onze controle strekte zich uit over de volgende staten:

[opsomming opnemen van alle individuele staten die gecontroleerd zijn. Voor (solo) verzekeraar ook verwijzen naar de gecontroleerde Nationale Staat]

De in onze controle betrokken staten (hierna: 'de gecontroleerde staten') zijn bepaald op basis van bijlage 7 bij artikel 2:5 van de Regeling staten financiële ondernemingen Wft 2011.

De gecontroleerde staten maken onderdeel uit van de kwantitatieve jaarrapportage Solvabiliteit II ('Solvabiliteit II rapportage' of 'de staten') die door ... (naam verzekeraar(s)) zijn gerapporteerd in het Digitaal Loket Rapportages van De Nederlandsche Bank N.V. (DNB).[1]

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Naar ons oordeel zijn de gecontroleerde staten over JJJJ van ... (naam verzekeraar) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Gedelegeerde verordening (EU) 2015/35 tot aanvulling van Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad betreffende de toegang tot en uitoefening van het verzekerings- en het herverzekeringsbedrijf (hierna: 'de Gedelegeerde verordening Solvabiliteit II') en de Wet op het financieel toezicht ('Wft')[2], waaronder begrepen de door DNB/het College van toezichthouders voor gebruik geaccepteerde interne modellen inclusief de daarbij behorende procesbeschrijvingen van ... (verzekeraar) (optioneel)[3].

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[4]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gecontroleerde staten'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam verzekeraar) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[5] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

[Optioneel: Relevante aangelegenheden ten aanzien van de reikwijdte van onze controle
Onze controle omvat niet een zelfstandige validatie van de door ... (naam verzekeraar(s)) gebruikte interne modellen. Deze door DNB/College van toezichthouders voor gebruik geaccepteerde interne modellen inclusief de daarbij behorende procesbeschrijvingen zijn in onze controle als norm gehanteerd.][6]

Benadrukking van beperking in gebruik en verspreidingskring
De gecontroleerde staten zijn opgesteld door het bestuur van de verzekeraar ter verantwoording aan DNB met als doel het voldoen aan de bepalingen van en ingevolge de Gedelegeerde verordening

---

1 Ingeval de accountant zijn oordeel over een of meerdere van de staten dient aan te passen, dient de accountant dit door middel van het verstrekken van meerdere oordelen (aangepaste en niet aangepaste) tot uitdrukking te brengen of door separate verklaringen op de betreffende groep staten te verstrekken.

2 De verwijzing bij een verzekeraar naar 'Gedelegeerde verordening (EU) 2015/35 tot aanvulling van Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad betreffende de toegang tot en uitoefening van het verzekerings- en het herverzekeringsbedrijf (hierna: 'de Gedelegeerde verordening Solvabiliteit II')' is optioneel.

3 Alleen toevoegen ingeval van interne modellen; tekst gebaseerd op Handreiking 1143, par. 4.3.7.3.

4 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

5 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

6 Alleen toevoegen ingeval van interne modellen; tekst gebaseerd op Handreiking 1143, par. 4.3.7.3.

Solvabiliteit II en de Wft. Hierdoor zijn de gecontroleerde staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... naam verzekeraar/en DNB en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[7] Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Andere informatie[8]
Aan de gecontroleerde staten en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd die bestaat uit:

- [...];
- [...].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de gecontroleerde staten verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de gecontroleerde staten.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder ... in overeenstemming met ... .[9]

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[10] voor de gecontroleerde staten
Het bestuur[11] is verantwoordelijk voor het opstellen van de gecontroleerde staten in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Gedelegeerde verordening Solvabiliteit II en de Wft[12]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de gecontroleerde staten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

---

7 De verwijzing bij een verzekeraar naar 'Gedelegeerde verordening Solvabiliteit II' is optioneel.
8 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.
9 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
10 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
12 De verwijzing bij een verzekeraar naar 'Gedelegeerde verordening Solvabiliteit II' is optioneel.

Bij het opstellen van de gecontroleerde staten moet het bestuur afwegen of de verzekeraar in staat is haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Het bestuur moet de gecontroleerde staten opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de verzekeraar te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[13] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.
Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de verzekeraar haar (bedrijfs)activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[14]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gecontroleerde staten
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze gecontroleerde staten nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[15]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de gecontroleerde staten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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,

---

13 Naargelang de situatie aan te passen.
14 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
15 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de verzekeraar;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de gecontroleerde staten staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de verzekeraar haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen [*optioneel: in de gecontroleerde staten*]. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een verzekeraar haar continuïteit niet langer kan handhaven;[16] en

- het evalueren of de gecontroleerde staten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[17]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[18] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

---

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis.

17 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

18 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Staten (bank, verzekeraar, pensioenfonds)
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening enkel een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? NB: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) blijft vanaf verslagperiode 2019 een default-paragraaf achterwege over Standaard 720 buiten beschouwing laten. Alleen tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Wilt u een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen over interne modellen die de cliënt gebruikt en waarvan zelfstandige validatie buiten de reikwijdte van uw controle valt? In de NBA-verklaringengenerator is verondersteld dat deze paragraaf samenhangt met wanneer u naar interne modellen verwijst in uw oordeel, uitgezonderd bij een oordeelonthouding.	Ja
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Aan de gecontroleerde staten kan de cliënt andere informatie hebben toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de gecontroleerde staten heeft de cliënt andere informatie toegevoegd. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	
Welke soort entiteit is verantwoordelijk voor de staten?	Verzekeraar, solo

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.12 Controleverklaring bij staten (bank)

1.12.1 Controleverklaring bij staten van een kredietinstelling ex artikel 3:72 lid 1 Wft 774

1.12 Controleverklaring bij staten (bank)

1.12.1 Controleverklaring bij staten van een kredietinstelling ex artikel 3:72 lid 1 Wft

NB1: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) geldt Standaard 720 vanaf verslagperiode 2019. In de voorbeeldrapportage blijft een default-paragraaf achterwege dat Standaard 720 buiten toepassing blijft. Tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.

De default-tekst over de andere informatie is gebaseerd op het basismodel controleverklaring bij een jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW of EU-IFRS. De tekst is naar believen aan te passen.

NB2: In de NBA-verklaringengenerator kan de gebruiker kiezen voor welke entiteit de rapportage geldt, een kredietinstelling of een verzekeraar (solo, groep). In vervolg op die keuze verschijnen de wet- en regelgeving, het stelsel inzake financiële verslaggeving, enz., die gelden voor die entiteit.

NB3: Bij staten van een kredietinstelling of verzekeraar is 'LEI' de defaultwaarde voor type identificatie van de entiteit, vlak voor het genereren van de XBRL-instance.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben bepaalde ingevolge artikel 3:72 lid 1 van de Wet op het financieel toezicht (Wft) opgestelde staten over JJJJ van ... (naam kredietinstelling) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) in overeenstemming met artikel 3:72 lid 7 Wft gecontroleerd.

Onze controle strekte zich uit over de volgende staten:

[opsomming opnemen van alle individuele staten die gecontroleerd zijn.]

De in onze controle betrokken staten (hierna: 'de gecontroleerde staten') zijn bepaald op basis van bijlage 7 bij artikel 2:5 van de Regeling staten financiële ondernemingen Wft 2011.

De gecontroleerde staten maken onderdeel uit van CRD IV Toezichtrapportages ('CRD IV rapportage' of 'de staten') die door ... (naam kredietinstelling(en)) zijn gerapporteerd in het Digitaal Loket Rapportages van De Nederlandsche Bank N.V. (DNB).[1]

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Naar ons oordeel zijn de gecontroleerde staten over JJJJ van ... (naam kredietinstelling) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge Verordening (EU) 575/2013 betreffende prudentiële vereisten voor kredietinstellingen ('CRR') en de Wet op het financieel toezicht ('Wft'), waaronder begrepen de door DNB/het College van toezichthouders voor gebruik geaccepteerde interne modellen inclusief de daarbij behorende procesbeschrijvingen van ... (kredietinstelling) (optioneel)[2].

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[3]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gecontroleerde staten'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam kredietinstelling) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[4] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

[Optioneel: Relevante aangelegenheden ten aanzien van de reikwijdte van onze controle
Onze controle omvat niet een zelfstandige validatie van de door ... (naam kredietinstelling(en)) gebruikte interne modellen. Deze door DNB/College van toezichthouders voor gebruik geaccepteerde interne modellen inclusief de daarbij behorende procesbeschrijvingen zijn in onze controle als norm gehanteerd.][5]

Benadrukking van beperking in gebruik en verspreidingskring
De gecontroleerde staten zijn opgesteld door het bestuur van de kredietinstelling ter verantwoording aan DNB met als doel het voldoen aan de bepalingen van en ingevolge de CRR en de Wft. Hierdoor zijn de gecontroleerde staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam kredietinstelling) en DNB en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

1 Ingeval de accountant zijn oordeel over een of meerdere van de staten dient aan te passen, dient de accountant dit door middel van het verstrekken van meerdere oordelen (aangepaste en niet aangepaste) tot uitdrukking te brengen of door separate verklaringen op de betreffende groep staten te verstrekken.
2 Alleen toevoegen ingeval van interne modellen; tekst gebaseerd op Handreiking 1145, par. 4.3.2.1.
3 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
4 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
5 Alleen toevoegen ingeval van interne modellen; tekst gebaseerd op Handreiking 1145, par. 4.3.2.1.

Andere informatie[6]
Aan de gecontroleerde staten en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd die bestaat uit:

- [...];
- [...].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de gecontroleerde staten verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de gecontroleerde staten.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder ... in overeenstemming met ... .[7]

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[8] **voor de gecontroleerde staten**
Het bestuur[9] is verantwoordelijk voor het opstellen van de gecontroleerde staten in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de CRR en de Wft. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de gecontroleerde staten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de gecontroleerde staten moet het bestuur afwegen of de kredietinstelling in staat is haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Het bestuur moet de gecontroleerde staten opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de kredietinstelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[10] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

---

6 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.
7 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
8 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
10 Naargelang de situatie aan te passen.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de kredietinstelling haar (bedrijfs)activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[11]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gecontroleerde staten
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze gecontroleerde staten nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[12]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de gecontroleerde staten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze

---

[11] Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

[12] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de kredietinstelling;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de gecontroleerde staten staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de kredietinstelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen [*optioneel: in de gecontroleerde staten*]. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een kredietinstelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;[13] en

- het evalueren of de gecontroleerde staten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[14]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[15] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

13 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis.

14 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

15 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Staten (bank, verzekeraar, pensioenfonds)
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening enkel een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? NB: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) blijft vanaf verslagperiode 2019 een default-paragraaf achterwege over Standaard 720 buiten beschouwing laten. Alleen tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Wilt u een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen over interne modellen die de cliënt gebruikt en waarvan zelfstandige validatie buiten de reikwijdte van uw controle valt? In de NBA-verklaringengenerator is verondersteld dat deze paragraaf samenhangt met wanneer u naar interne modellen verwijst in uw oordeel, uitgezonderd bij een oordeelonthouding.	Ja
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan de gecontroleerde staten kan de cliënt andere informatie hebben toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de gecontroleerde staten heeft de cliënt andere informatie toegevoegd. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere)	Nee

Vraag	Antwoord
aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Welke soort entiteit is verantwoordelijk voor de staten?	Bank

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 782

1.13.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 793

1.13.1.A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld 804

1.13.1.B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld 816

1.13.1.C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld 828

1.13.1.D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld 840

1.13.1.E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 852

1.13.1.F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 863

1.13.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 874

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

[8] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[20]

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.
[20] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[21][22]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[23]

Benoeming[24]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[25]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[26] voor de jaarrekening
Het bestuur[27] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[28]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een

---

21 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[29] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[30] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[31] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[32] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[33]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[34]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[35]

---

27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
29 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
31 Naargelang de situatie aan te passen.
32 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[36]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

---

[36] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[37]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[38] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[39] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[40] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[41]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[42] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[43]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of	Ja

Vraag	Antwoord
vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[7] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[8].

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de winst- en verliesrekening, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[20]

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

[20] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[21][22]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[23]

Benoeming[24]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[25]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[26] voor de jaarrekening
Het bestuur[27] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[28]. In dit kader is het

---

21 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[29] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[30] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[31] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[32] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[33]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[34]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[35]

---

28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

29 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

31 Naargelang de situatie aan te passen.

32 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[36]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

---

[36] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[37]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[38] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[39] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[40] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[41]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[42] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[43]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of	Ja

Vraag	Antwoord
vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie, één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van IFRS

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] enkelvoudige jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de enkelvoudige jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ);

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de enkelvoudige jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de enkelvoudige jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de enkelvoudige jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de enkelvoudige jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de enkelvoudige jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

[14] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[15] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

[16] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

[17] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

Enkelvoudige jaarrekening als onderdeel van de (volledige) jaarrekening
De enkelvoudige jaarrekening die is opgenomen in dit rapport maakt onderdeel uit van de jaarrekening van de vennootschap. De jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening is opgenomen in een afzonderlijk rapport. Voor een goed inzicht in het vermogen en resultaat dient deze enkelvoudige jaarrekening in samenhang te worden gezien met de geconsolideerde jaarrekening. Bij de geconsolideerde jaarrekening hebben wij op ... (datum) een afzonderlijke controleverklaring afgegeven.[19]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[20]
Naast de enkelvoudige jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[21]

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

---

18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
19 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
20 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.
21 Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

- met de enkelvoudige jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de enkelvoudige jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[22][23]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[24]

Benoeming[25]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[26]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

---

22 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

23 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

24 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

25 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

26 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de enkelvoudige jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[27] voor de enkelvoudige jaarrekening

Het bestuur[28] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de enkelvoudige jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[29]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[30] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de enkelvoudige jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[31] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[32] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[33] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de enkelvoudige jaarrekening.[34]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[35]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de enkelvoudige jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

27 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

28 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

29 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

31 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

32 Naargelang de situatie aan te passen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

34 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

35 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze enkelvoudige jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[36]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de enkelvoudige jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de enkelvoudige jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige

---

[36] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[37]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de enkelvoudige jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[38]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[39] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[40] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[41] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[42]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de enkelvoudige jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[43] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze

---

37 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Bij enitiiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[44]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere

43 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

44 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] enkelvoudige jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de enkelvoudige jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[7] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[8].

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de enkelvoudige winst- en verliesrekening, het enkelvoudige overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het enkelvoudige mutatieoverzicht eigen vermogen en het enkelvoudige kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de enkelvoudige jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de enkelvoudige jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de enkelvoudige jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de enkelvoudige jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de enkelvoudige jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

Enkelvoudige jaarrekening als onderdeel van de (volledige) jaarrekening
De enkelvoudige jaarrekening die is opgenomen in dit rapport maakt onderdeel uit van de jaarrekening van de vennootschap. De jaarrekening bestaat uit de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening. De geconsolideerde jaarrekening is opgenomen in een afzonderlijk rapport. Voor een goed inzicht in het vermogen en resultaat dient deze enkelvoudige jaarrekening in samenhang te worden gezien met de geconsolideerde jaarrekening. Bij de geconsolideerde jaarrekening hebben wij op ... (datum) een afzonderlijke controleverklaring afgegeven.[19]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[20]
Naast de enkelvoudige jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[21]

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
[20] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de enkelvoudige jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de enkelvoudige jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[22][23]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[24]

Benoeming[25]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[26]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

---

21 Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

22 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

23 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

24 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

25 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

26 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de enkelvoudige jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[27] voor de enkelvoudige jaarrekening

Het bestuur[28] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de enkelvoudige jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[29]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de enkelvoudige jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[30] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de enkelvoudige jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[31] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[32] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[33] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de enkelvoudige jaarrekening.[34]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[35]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de enkelvoudige jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

27 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

28 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

29 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

31 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

32 Naargelang de situatie aan te passen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

34 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

35 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze enkelvoudige jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[36]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de enkelvoudige jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de enkelvoudige jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de enkelvoudige jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige

---

[36] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[37]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de enkelvoudige jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[38]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[39] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[40] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[41] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[42]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de enkelvoudige jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[43] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze

---

37 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Bij enitiiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[44]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere

43 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

44 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] geconsolideerde jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de geconsolideerde winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de geconsolideerde jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de geconsolideerde jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

[8] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

[9] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[10] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

[11] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

[12] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[13] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de geconsolideerde jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

Geconsolideerde jaarrekening als onderdeel van de (volledige) jaarrekening
De geconsolideerde jaarrekening die is opgenomen in dit rapport maakt onderdeel uit van de jaarrekening van de vennootschap. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde jaarrekening en de enkelvoudige jaarrekening. De enkelvoudige jaarrekening is opgenomen in een afzonderlijk rapport. Voor een goed inzicht in het vermogen en resultaat dient deze geconsolideerde jaarrekening in samenhang te worden gezien met de enkelvoudige jaarrekening. Bij de enkelvoudige jaarrekening hebben wij op ... (datum) een afzonderlijke controleverklaring afgegeven.[19]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[20]
Naast de geconsolideerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[21]

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
[20] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.
[21] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

- met de geconsolideerde jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de geconsolideerde jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[22][23]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[24]

Benoeming[25]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[26]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

---

22 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

23 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

24 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

25 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

26 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[27] voor de geconsolideerde jaarrekening
Het bestuur[28] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[29]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[30] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de geconsolideerde jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[31] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[32] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[33] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de geconsolideerde jaarrekening.[34]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[35]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

27 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
28 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
29 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
31 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
32 Naargelang de situatie aan te passen.
33 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
34 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
35 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze geconsolideerde jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[36]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de geconsolideerde jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige

---

[36] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[37]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[38]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[39] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[40] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[41] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[42]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de geconsolideerde jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[43] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in

---

37 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Bij enitiiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[44]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere

43 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

44 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: geconsolideerde jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de enkelvoudige jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de enkelvoudige jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] geconsolideerde jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) die deel uitmaakt van de jaarrekening van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[7] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[8].

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de geconsolideerde jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de geconsolideerde jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de geconsolideerde jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

Geconsolideerde jaarrekening als onderdeel van de (volledige) jaarrekening
De geconsolideerde jaarrekening die is opgenomen in dit rapport maakt onderdeel uit van de jaarrekening van de vennootschap. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde jaarrekening en de enkelvoudige jaarrekening. De enkelvoudige jaarrekening is opgenomen in een afzonderlijk rapport. Voor een goed inzicht in het vermogen en resultaat dient deze geconsolideerde jaarrekening in samenhang te worden gezien met de enkelvoudige jaarrekening. Bij de enkelvoudige jaarrekening hebben wij op ... (datum) een afzonderlijke controleverklaring afgegeven.[19]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[20]
Naast de geconsolideerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[21]

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
[20] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de geconsolideerde jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de geconsolideerde jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[22][23]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[24]

Benoeming[25]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[26]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

---

21 Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

22 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

23 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

24 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

25 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

26 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[27] voor de geconsolideerde jaarrekening
Het bestuur[28] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[29]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[30] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de geconsolideerde jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[31] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[32] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[33] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de geconsolideerde jaarrekening.[34]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[35]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

27 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
28 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
29 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
31 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
32 Naargelang de situatie aan te passen.
33 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
34 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
35 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze geconsolideerde jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[36]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de geconsolideerde jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige

---

[36] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[37]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[38]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[39] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[40] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[41] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[42]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de geconsolideerde jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[43] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in

---

37 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Bij enitiiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[44]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere

43 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

44 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS (naast de enkelvoudige jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de enkelvoudige jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:

Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[7] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[8].

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

---

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[20]

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

[20] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[21][22]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[23]

Benoeming[24]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[25]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[26] voor de jaarrekening
Het bestuur[27] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[28]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een

---

21 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[29] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[30] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[31] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[32] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[33]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[34]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[35]

---

27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
29 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
31 Naargelang de situatie aan te passen.
32 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[36]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

---

[36] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[37]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[38] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[39] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[40] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[41]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[42] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[43]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of	Ja

Vraag	Antwoord
vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, beide op basis van Titel 9 Boek 2 BW, in één boekwerk

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[7] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[8].

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening, het geconsolideerde en enkelvoudige overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde en enkelvoudige mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde en enkelvoudige kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

[9]

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[10]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[11] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[12] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[13]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[14]

Reikwijdte van de groepscontrole[15]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[16]
In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[17] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

Paragraafkop kernpunt
De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[18]

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[19]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[20]

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

[20] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[21][22]

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[23]

Benoeming[24]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[25]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[26] voor de jaarrekening
Het bestuur[27] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[28]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om

---

21 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[29] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[30] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[31] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[32] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[33]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[34]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[35]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant

---

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
29 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.
30 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.
31 Naargelang de situatie aan te passen.
32 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.
33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[36]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

---

35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

36 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[37]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[38] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[39] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[40] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[41]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[42] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[43]

Plaats en datum

---

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, beide op basis van IFRS, in één boekwerk

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:

Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[1]

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[2] jaarrekening JJJJ[3]

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] te ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5] gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen[6] geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

beleggingsentiteit(en))[7] op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ[8] in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[9].

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen enkelvoudige jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[10] per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[11] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[12].

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december JJJJ;

2. de volgende overzichten over JJJJ:

   de geconsolideerde winst- en verliesrekening, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde mutatieoverzicht eigen vermogen en het geconsolideerde kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting met een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit:

1. de enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;

2. de enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[13]

---

6 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

7 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

8 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

9 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

10 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

11 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[14]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam beleggingsentiteit(en)) zoals vereist in de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang,[15] de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[16] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit[17]
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR X. De materialiteit is gebaseerd op ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van commissarissen overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR Y rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.[18]

Reikwijdte van de groepscontrole[19]
... (naam entiteit(en)) staat aan het hoofd van een groep van entiteiten. De financiële informatie van deze groep is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)).

---

13 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
14 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
15 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
16 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
17 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.
18 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
19 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

De groepscontrole heeft zich met name gericht op de significante onderdelen ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. Bij de groepsonderdelen aaa en bbb hebben wij zelf controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben gebruik gemaakt van andere accountants bij de controle van onderdeel ccc. Bij andere onderdelen hebben wij beoordelingswerkzaamheden of specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Door bovengenoemde werkzaamheden bij (groeps)onderdelen, gecombineerd met aanvullende werkzaamheden op groepsniveau, hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de groep verkregen om een oordeel te geven over de geconsolideerde jaarrekening.

De kernpunten van onze controle[20]

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. De kernpunten van onze controle hebben wij met de raad van commissarissen[21] gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

Paragraafkop kernpunt

De beschrijving van een kernpunt bevat de volgende elementen:

- *een beschrijving van het kernpunt;*
- *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
- *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de kernpunten; en*
- *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*

[22]

---

[20] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

[21] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[22] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[23]
Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- ... [optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.].

[24]

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van de beheerder en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[25][26]

---

[23] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen.

[24] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'het verslag van de beheerder'.

[25] Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

[26] Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten[27]

Benoeming[28]
Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar ... (boekjaar) XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[29]

Geen verboden diensten
Wij hebben geen verboden diensten als bedoeld in artikel 5, lid 1 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang geleverd.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[30] voor de jaarrekening
Het bestuur[31] is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[32]. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden[33] in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap[34] te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[35] te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

---

27 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

28 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

29 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

30 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

31 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

32 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

33 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

34 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

35 Naargelang de situatie aan te passen.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten[36] in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[37]

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[38]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[39]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

---

36 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

37 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

38 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

39 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de beleggingsentiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;[40]

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[41]

Wij communiceren met de raad van commissarissen[42] onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn

---

40 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

41 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing. In dit kader geven wij ook een verklaring aan het auditcomité op grond van artikel 11 van de Europese verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De in die aanvullende verklaring verstrekte informatie is consistent met ons oordeel in deze controleverklaring.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen[43] dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[44] over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[45]

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[46] hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.[47]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag',

43 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
44 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
45 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.
46 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
47 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.14 Controleverklaring bij staten (pensioenfonds)

1.14.1 Controleverklaring bij staten van een pensioenfonds ex artikel 147 lid 2 Pw 887

1.14 Controleverklaring bij staten (pensioenfonds)

1.14.1 Controleverklaring bij staten van een pensioenfonds ex artikel 147 lid 2 Pw

NB1: De Nederlandse Bank (DNB) stelt met inachtneming van de Pensioenwet (Pw) en de Wet verplichte beroepspensioenregeling (Wvb), alsmede met inachtneming van Titel 9 BW2 , regels met betrekking tot de jaarstaten (artikel 32 Besluit financieel toetsingskader pensioenfondsen (Besluit Ftk). DNB kan verder regels stellen met betrekking tot de inhoud van de controleverklaring (artikel 33 Besluit Ftk) en de toezending van de controleverklaring via het daartoe door DNB aangewezen elektronische rapportagesysteem (Artikel 2.2 lid 2 Regeling verslagstaten pensioenfondsen 2015). De Aanwijzingen Rapportagekader Pensioenfondsen (Aanwijzingen) vormen een bijlage van deze regeling.

In de NBA-verklaringengenerator zijn jaarstaten van een pensioenfonds op basis van de Pensioenwet het uitgangspunt voor de te genereren controleverklaring. Die is naar believen aan te passen voor jaarstaten van een bedrijfspensioenfonds op basis van de Wvb.

In de algemene toelichting van de Aanwijzingen is aangegeven dat DNB informatie verzamelt via de jaarstaten vanwege zowel haar wettelijke toezichtstaak als haar informatietaak. De accountant waarmerkt de jaarstaten. NBA-handreiking 1144 Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant bij pensioenfondsen stelt dat de controle door de externe accountant zich evenwel beperkt, conform de Pw en de Wvb, tot de staten die de toezichthouder nodig heeft voor de juiste uitoefening van de toezichttaak (4.3.4).

De accountantswerkzaamheden per hoofdstuk van de staten zijn weergegeven in NBA-handreiking 1144 (tabel bij 4.3.6).

NB2: DNB heeft in de FAQ Certificeren Jaarstaten pensioenfondsen en PPI's aangegeven dat de accountant verschillende documenten aanlevert aan de pensioeninstelling, waaronder de inhoud van de verklaring (XBRL of PDF) en de (elektronische) handtekening (XML).

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben de ingevolge artikel 147 lid 2 van de Pensioenwet (Pw) opgestelde staten over JJJJ van ... (naam pensioenfonds) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) in overeenstemming met artikel 147 lid 5 Pw gecontroleerd.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze controle strekte zich uit over de volgende staten:
[opsomming van alle gecontroleerde staten ten behoeve van toezichtstaak DNB op basis van actuele Aanwijzingen Rapportagekader Pensioenfondsen en NBA-handreiking 1144]

De gecontroleerde staten maken onderdeel uit van de jaarstaten die door ... (naam pensioenfonds(en)) zijn gerapporteerd in het Digitaal Loket Rapportages van De Nederlandsche Bank N.V. (DNB).[1]

Naar ons oordeel zijn de gecontroleerde staten over JJJJ van ... (naam pensioenfonds) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Pensioenwet.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[2]. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gecontroleerde staten'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam pensioenfonds) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[3] de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van beperking in gebruik en verspreidingskring
De gecontroleerde staten zijn opgesteld door het bestuur van het pensioenfonds ter verantwoording aan DNB met als doel het voldoen aan de bepalingen van en ingevolge de Pensioenwet. Hierdoor zijn de gecontroleerde staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam pensioenfonds) en DNB en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Andere staten[4]
Naast de gecontroleerde staten en onze controleverklaring daarbij maken andere staten onderdeel uit van de jaarstaten:

---

1 Ingeval de accountant zijn oordeel over een of meerdere van de staten dient aan te passen, dient de accountant dit door middel van het verstrekken van meerdere oordelen (aangepaste en niet aangepaste) tot uitdrukking te brengen of door separate verklaringen op de betreffende groep staten te verstrekken.
2 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
3 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[opsomming van andere staten ten behoeve van informatietaak DNB op basis van actuele Aanwijzingen Rapportagekader Pensioenfondsen en NBA-handreiking 1144].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere staten met de gecontroleerde staten verenigbaar zijn en geen materiële afwijkingen bevatten.

Wij hebben de andere staten gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere staten materiële afwijkingen bevatten.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de staten.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere staten in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Pensioenwet.[5]

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht[6] voor de gecontroleerde staten
Het bestuur[7] is verantwoordelijk voor het opstellen van de gecontroleerde staten in overeenstemming met de bepalingen van en ingevolge de Pensioenwet. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de gecontroleerde staten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de gecontroleerde staten moet het bestuur afwegen of het pensioenfonds in staat is zijn werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Het bestuur moet de gecontroleerde staten opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om het pensioenfonds te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het pensioenfonds zijn activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten.

---

4 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.
5 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
6 'bestuur' vervangen door:
- 'College van burgemeester en wethouders' (eenmaal met de toevoeging 'van gemeente ... (naam gemeente)') ingeval van een school zonder zelfstandige rechtspersoonlijkheid in de sector PO;
- 'bevoegd gezag' ingeval van een zelfstandige of gemeentelijke school in de sector VO;
'raad van toezicht' vervangen door intern toezichthouder of intern toezichthoudend orgaan (zoals bedoeld in WPO, artikel 17a, 17b en 17c, WEC, artikel 28g, 28h en 28i en WVO, artikel 24d, 24e en 24e1) ingeval van een instelling op grond van WPO, WEC of WVO.
7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het pensioenfonds.[8]

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gecontroleerde staten
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze gecontroleerde staten nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[9]

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de gecontroleerde staten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van pensioenfonds;

---

8 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van toezicht of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of voor een andere term dan pensioenfonds.

9 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de gecontroleerde staten staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het pensioenfonds zijn activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen [*optioneel: in de gecontroleerde staten*]. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een pensioenfonds zijn continuïteit niet langer kan handhaven;[10] en

- het evalueren of de gecontroleerde staten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[11]

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

10 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis.

11 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Wat is het opdrachtobject?	Staten (bank, verzekeraar, pensioenfonds)
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening enkel een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? NB: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) blijft vanaf verslagperiode 2019 een default-paragraaf achterwege over Standaard 720 buiten beschouwing laten. Alleen tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Wilt u een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen over interne modellen die de cliënt gebruikt en waarvan zelfstandige validatie buiten de reikwijdte van uw controle valt? In de NBA-verklaringengenerator is verondersteld dat deze paragraaf samenhangt met wanneer u naar interne modellen verwijst in uw oordeel, uitgezonderd bij een oordeelonthouding.	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan de gecontroleerde staten kan de cliënt andere informatie hebben toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de gecontroleerde staten heeft de cliënt andere informatie toegevoegd. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Welke soort entiteit is verantwoordelijk voor de staten?	Pensioenfonds

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.20 Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten

1.20.1 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Goedkeurend oordeel bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend 895

1.20.2 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Oordeel met beperking bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend 898

1.20.3 Goedkeurende verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister 901

1.20 Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten

1.20.1 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Goedkeurend oordeel bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend

---

VERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
De samengevatte jaarrekening JJJJ[1] (hierna 'de samengevatte jaarrekening') van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[2] van ... (naam entiteit(en)).

Naar ons oordeel is de bijgesloten samengevatte jaarrekening in alle van materieel zijnde aspecten consistent met de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[3] van ... (naam entiteit(en)) op basis van de grondslagen zoals beschreven in punt ... in de toelichting.

De samengevatte jaarrekening bestaat uit:

1. de samengevatte balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ);

2. de volgende overzichten over JJJJ[4]:

- het samengevatte overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het samengevatte mutatieoverzicht eigen vermogen en het samengevatte kasstroomoverzicht; en

- de bijbehorende toelichtingen. [5]

---

[1] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[2] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[3] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[4] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[6] voor de samengevatte jaarrekening
Het bestuur[7] is verantwoordelijk voor het opstellen van de samengevatte jaarrekening op basis van de grondslagen zoals beschreven in punt ... in de toelichting.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[8][9]

De gecontroleerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij
Wij hebben een goedkeurend oordeel verstrekt bij de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[10] van ... (naam entiteit(en)) in onze controleverklaring van ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).

[***Indien van toepassing***: *Die controleverklaring bevat ook ...*][11]

Samengevatte jaarrekening
De samengevatte jaarrekening bevat niet alle toelichtingen die zijn vereist op basis van ... (meld het stelsel inzake financiële verslaggeving dat is gehanteerd in de gecontroleerde jaarrekening van de entiteit). Het kennisnemen van de samengevatte jaarrekening en onze verklaring daarbij kan derhalve niet in de plaats treden van het kennisnemen van de gecontroleerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) en onze controleverklaring daarbij. De samengevatte jaarrekening en de gecontroleerde jaarrekening bevatten geen weergave van gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden sinds de datum van onze controleverklaring van ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).[12]

Onze verantwoordelijkheden
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel of de samengevatte jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten consistent is met de gecontroleerde jaarrekening op basis van onze

---

5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

8 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

9 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

10 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

11 Indien in de controleverklaring bij de jaarrekening een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of paragraaf inzake overige aangelegenheden, een sectie 'Materiële onzekerheid over de continuïteit, communicatie van materialiteit, reikwijdte groepscontrole en kernpunten van de controle of een vermelding die een niet gecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie beschrijft bevat, dient een verwijzing naar de betreffende controleverklaring te worden opgenomen overeenkomstig Standaard 810.19.

12 Indien beide controleverklaringen op dezelfde datum worden afgegeven, dient deze zin te worden verwijderd.

werkzaamheden, uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Samengevatte financiële overzichten
Bij welke samengevatte financiële overzichten hoort de verklaring?	1.12.1 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Goedkeurend oordeel bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum controleverklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend

1.20 Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten

1.20.2 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Oordeel met beperking bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend

---

VERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel met beperking
De samengevatte jaarrekening JJJJ[1] (hierna 'de samengevatte jaarrekening') van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[2] van ... (naam entiteit(en)).

Naar ons oordeel is de bijgesloten samengevatte jaarrekening in alle van materieel zijnde aspecten consistent met de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[3] van ... (naam entiteit(en)) op basis van de grondslagen zoals beschreven in punt ... in de toelichting. Echter, de samengevatte jaarrekening bevat een afwijking in dezelfde mate als de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[4] van ... (naam entiteit(en)).

De samengevatte jaarrekening bestaat uit:

1. de samengevatte balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ);

2. de volgende overzichten over JJJJ[5]:

- het samengevatte overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het samengevatte mutatieoverzicht eigen vermogen en het samengevatte kasstroomoverzicht; en

---

1 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
2 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
4 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
5 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

- de bijbehorende toelichtingen. [6]

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[7] voor de samengevatte jaarrekening
Het bestuur[8] is verantwoordelijk voor het opstellen van de samengevatte jaarrekening op basis van de grondslagen zoals beschreven in punt ... in de toelichting.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[9][10]

De gecontroleerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij
Wij hebben een oordeel met beperking verstrekt bij de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[11] van ... (naam entiteit(en)) in onze controleverklaring van ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening). De basis voor ons oordeel met beperking was gerelateerd aan een onder de vorderingen als volwaardig opgenomen vordering ad [...] die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

[***Indien van toepassing***: *Die controleverklaring bevat ook ...*][12]

Samengevatte jaarrekening
De samengevatte jaarrekening bevat niet alle toelichtingen die zijn vereist op basis van ... (meld het stelsel inzake financiële verslaggeving dat is gehanteerd in de gecontroleerde jaarrekening van de entiteit). Het kennisnemen van de samengevatte jaarrekening en onze verklaring daarbij kan derhalve niet in de plaats treden van het kennisnemen van de gecontroleerde jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) en onze controleverklaring daarbij. De samengevatte jaarrekening en de gecontroleerde jaarrekening bevatten geen weergave van gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden sinds de datum van onze controleverklaring van ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).[13]

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
7 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
8 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
9 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
10 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
11 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
12 Indien in de controleverklaring bij de jaarrekening een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of paragraaf inzake overige aangelegenheden, een sectie 'Materiële onzekerheid over de continuïteit, communicatie van materialiteit, reikwijdte groepscontrole en kernpunten van de controle of een vermelding die een niet gecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie beschrijft bevat, dient een verwijzing naar de betreffende controleverklaring te worden opgenomen overeenkomstig Standaard 810.19.
13 Indien beide controleverklaringen op dezelfde datum worden afgegeven, dient deze zin te worden verwijderd.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze verantwoordelijkheden

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel of de samengevatte jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten consistent is met de gecontroleerde jaarrekening op basis van onze werkzaamheden, uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Samengevatte financiële overzichten
Bij welke samengevatte financiële overzichten hoort de verklaring?	1.12.2 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Oordeel met beperking bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend

1.20 Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten

1.20.3 Goedkeurende verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister

NB: Onder 1.20.3 is een voorbeeldtekst opgenomen voor een verklaring bij de balans met toelichting van een kleine rechtspersoon die bij het handelsregister wordt gedeponeerd. De balans en toelichting zijn opgesteld in overeenstemming met de bepalingen en vrijstellingen van artikel 2:396 lid 8 BW.

De bedoeling van de wet is om de kleine rechtspersoon vrijstellingen te verlenen voor de te publiceren financiële informatie. In artikel 2:396 lid 8 is de financiële informatie vermeld die de kleine rechtspersoon minimaal moet deponeren bij het handelsregister.

In het kader van de Nederlandse Standaarden wordt deze balans met toelichting gezien als een aparte verantwoording. Indien de accountant wordt gevraagd om een controleverklaring bij deze verantwoording af te geven is sprake van een nieuwe opdracht.

Aangezien, in de bedoeling van de wetgever, de informatie in de te publiceren financiële informatie is afgeleid van de jaarrekening is deze voorbeeldtekst gebaseerd op de Nederlandse Standaard 810, 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'.

VERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
De balans met toelichting per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) (hierna 'de balans met toelichting') van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[1] van ... (naam entiteit(en)).

Naar ons oordeel is de bijgesloten balans met toelichting in alle van materieel belang zijnde aspecten consistent met de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[2] van ... (naam entiteit(en)) onder toepassing van het bepaalde in artikel 2:396 lid 8 BW.

---

[1] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
[2] Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

De balans met toelichting is bestemd voor deponering bij het handelsregister en bevat niet alle toelichtingen die zijn vereist op basis van Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De balans met toelichting en de gecontroleerde jaarrekening bevatten geen weergave van gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden sinds de datum van onze controleverklaring van ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).[3]

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[4] voor de balans met toelichting
Het bestuur[5] is verantwoordelijk voor het opstellen van de balans met toelichting onder toepassing van het bepaalde in artikel 2:396 lid 8 BW.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[6][7]

De gecontroleerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij
Wij hebben een goedkeurend oordeel verstrekt bij de gecontroleerde jaarrekening JJJJ[8] van ... (naam entiteit(en)) in onze controleverklaring van ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).

[***Indien van toepassing***: *Die controleverklaring bevat ook ...*][9]

Onze verantwoordelijkheden
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel of de balans met toelichting in alle van materieel belang zijnde aspecten consistent is met de gecontroleerde jaarrekening op basis van onze werkzaamheden, uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

3 Indien beide controleverklaringen op dezelfde datum worden afgegeven, dient deze zin te worden verwijderd.
4 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
5 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.
6 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
7 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
8 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
9 Indien in de controleverklaring bij de jaarrekening een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of paragraaf inzake overige aangelegenheden, een sectie 'Materiële onzekerheid over de continuïteit, communicatie van materialiteit, reikwijdte groepscontrole en kernpunten van de controle of een vermelding die een niet gecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie beschrijft bevat, dient een verwijzing naar de betreffende controleverklaring te worden opgenomen overeenkomstig Standaard 810.19.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Samengevatte financiële overzichten
Bij welke samengevatte financiële overzichten hoort de verklaring?	1.12.3 Goedkeurende verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister

2 Beoordelingsverklaringen

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.1	Goedkeurende beoordelingsverklaring	905
2.1.2	Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden	908
2.1.3	Goedkeurende beoordelingsverklaring met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit	912
2.1.4	Beoordelingsverklaring met beperking wegens een afwijking van materieel belang	916
2.1.5	Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed	920
2.1.6	Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie wegens de onmogelijkheid voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post, wat van diepgaande invloed is	924

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening[1] JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur[3] is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven [***optioneel**: en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide*] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[4]. Het bestuur is tevens

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: [...] de balans per 30 juni JJJJ; de winst- en verliesrekening over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie)/hij (raad van bestuur) noodzakelijk acht om het opmaken de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie
Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

[4] Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]'. Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.'

[5] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]'.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan over vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.2 Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening[1] JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur[3] is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven [***optioneel***: *en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide*] in

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: [...] de balans per 30 juni JJJJ; de winst- en verliesrekening over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[4]. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie)/hij (raad van bestuur) noodzakelijk acht om het opmaken de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie
Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

Benadrukking van een onzekerheid vanwege een rechtszaak
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwikkeld is. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

4 Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]'. Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.'

5 Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]'.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan over vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee

Vraag	Antwoord
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Ja

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.3 Goedkeurende beoordelingsverklaring met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening[1] JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur[3] is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven [***optioneel***: *en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide*] in

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: [...] de balans per 30 juni JJJJ; de winst- en verliesrekening over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[4]. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie)/hij (raad van bestuur) noodzakelijk acht om het opmaken de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie
Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

Benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van euro ... over JJJJ heeft geleden en dat per ... JJJJ de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met euro ... Deze condities, samen met andere omstandigheden

---

4 Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]'. Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.'

5 Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]'.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

zoals uiteengezet in punt ..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan over vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee

Vraag	Antwoord
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Ja
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.4 Beoordelingsverklaring met beperking wegens een afwijking van materieel belang

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening[1] JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur[3] is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven [***optioneel***: *en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide*] in

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: [...] de balans per 30 juni JJJJ; de winst- en verliesrekening over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[4]. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie)/hij (raad van bestuur) noodzakelijk acht om het opmaken de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Onderbouwing van de conclusie met beperking
De voorraden zijn op de balans opgenomen voor € ... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over de waardering daarvan. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden € ... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met € ..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk € ..., € ..., en € ... verlaagd zouden moeten worden.

Conclusie met beperking
Op grond van onze beoordeling, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'Onderbouwing van de conclusie met beperking' hebben wij geen reden om te veronderstellen

---

4 Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]'. Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.'

dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Conclusie met beperking

[5] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]'.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

Vraag	Antwoord
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan over vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.5 Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening[1] JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur[3] is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven [***optioneel***: *en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide*] in

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: [...] de balans per 30 juni JJJJ; de winst- en verliesrekening over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[4]. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie)/hij (raad van bestuur) noodzakelijk acht om het opmaken de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Onderbouwing van de afkeurende conclusie
De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens Titel 9 Boek 2 BW dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

Afkeurende conclusie
Op grond van onze beoordeling, vanwege het belang van de aangelegenheid die wordt beschreven in de paragraaf 'Onderbouwing van de afkeurende conclusie', concluderen wij dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

---

4 Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]'. Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.'

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Afkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee

[5] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]'.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

Vraag	Antwoord
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan over vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.6 Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie wegens de onmogelijkheid voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post, wat van diepgaande invloed is

NB1: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

NB2: Bij een beperking in de reikwijdte van zijn werkzaamheden dient de accountant na te gaan of hij op rationele gronden de opdracht op een verantwoorde wijze kan afronden (Nederlandse Standaard 2400.29(a)). Indien het effect van de beperking zal resulteren in een onthouding van een conclusie dient de accountant volgens de Nederlandse Standaard 2400.29(e) in zijn verklaring te vermelden dat hij geen conclusie tot uitdrukking brengt. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt.

NB3: Bij beoordeling van tussentijdse financiële informatie gelden volgens de Nederlandse Standaard 2410 ook nog nadere voorschriften. Volgens de Nederlandse Standaard 2410.48 is een beperking in de uitvoering voor de accountant in normale omstandigheden een belemmering om de beoordeling af te ronden. De accountant dient in dit geval volgens de Nederlandse Standaard 2410.49 te overwegen of het in de omstandigheden wel gepast is een verklaring af te geven. Mogelijk kunnen wet- en regelgeving de accountant verplichten om een verklaring af te geven. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben opdracht gekregen de in dit rapport opgenomen jaarrekening[1] JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te beoordelen. Deze jaarrekening bestaat uit:

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur[3] is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven [***optioneel***: *en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide*] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[4]. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie)/hij (raad van bestuur) noodzakelijk acht om het opmaken de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Om reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de onthouding van een conclusie", hebben wij niet voldoende assurance-informatie kunnen verkrijgen als basis voor onze conclusie, wat van diepgaande invloed is.

Onderbouwing van de onthouding van een conclusie

Het aandeel van ... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in ... (land) is op de balans opgenomen voor € ... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan ...% van het balanstotaal van ... (naam entiteit) per ... JJJJ. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met

---

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: [...] de balans per 30 juni JJJJ; de winst- en verliesrekening over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

[4] Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]'. Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.'

betrekking tot het aandeel van ... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over JJJJ.

Onthouding van conclusie
Gelet op wat wij hiervoor in de paragraaf 'Onderbouwing van de onthouding van een conclusie' hebben vermeld, hebben wij geen informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is om op basis daarvan tot een conclusie te komen. Derhalve kunnen wij geen conclusie tot uitdrukking brengen over de getrouwheid van de jaarrekening.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Onthouding van een conclusie

Vraag	Antwoord
Wat is de reden dat u zich onthoudt van een conclusie?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte assurance-informatie te krijgen ten aanzien van één post of meer posten, wat van diepgaande invloed is
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan over vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.2 Beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

2.2.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht 929

2.2 Beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

2.2.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening[1] JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;

2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

[2]

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: [...] de balans per 30 juni JJJJ; de winst- en verliesrekening over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

Verantwoordelijkheid van het bestuur
Het bestuur[3] is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven [***optioneel***: *en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide*] in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[4]. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie)/hij (raad van bestuur) noodzakelijk acht om het opmaken de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie
Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[5].

---

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

[4] Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]'. Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.'

[5] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]'.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd of beoordeeld
Op de jaarrekening JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) is geen accountantscontrole toegepast, noch is daarop een beoordelingsopdracht uitgevoerd. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de winst- en verliesrekening en de daaraan gerelateerde toelichtingen, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in de mutatieoverzichten [***optioneel***: *het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht afzonderlijk noemen*] niet gecontroleerd of beoordeeld.[6]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie

[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

Vraag	Antwoord
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Ja
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan over vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.3 Beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

2.3 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang 934

2.3 Beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

2.3 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

---

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte opgave verzekerd belang over ... (tijdvak), zoals omschreven in de polis van bedrijfsschadeverzekering no. ... (polisnummer verzekering), d.d. ... (datum afgifte verzekeringspolis), ... (aanhangsel verzekering vermelden, vb t/m ...e aanhangsel) (vb. t/m het ...e aanhangsel), afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Verantwoordelijkheid van het bestuur
Het bestuur[1] is verantwoordelijk voor het opstellen van de opgave in overeenstemming met de polisvoorwaarden. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie)/hij (raad van bestuur) noodzakelijk acht om het opstellen de opgave mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de opgave op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de opgave afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan

---

[1] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie
Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de opgave verzekerd belang niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met de polisvoorwaarden.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De opgave verzekerd belang is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de opgave verzekerd belang mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze beoordelingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[2] Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Opgave verzekerd belang
In overeenstemming met Standaard 2400 bevat de beoordelingsverklaring bij gebruik van de NBA-verklaringengenerator bij een ander beoordelingsobject dan een jaarrekening een	Ja

[2] Deze tekst aanpassen aan de specifieke omstandigheden.

Vraag	Antwoord
default-paragraaf om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u de default-paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan over vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.4 Beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

2.4.1.1 Goedkeurende beoordelingverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten 938

2.4.1.2 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie 940

2.4 Beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

2.4.1.1 Goedkeurende beoordelingverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten

---

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Opdracht
Wij hebben de in dit rapport opgenomen (verkorte) [enkelvoudige/geconsolideerde] tussentijdse financiële informatie[1] over de periode ... tot en met ... van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld. De tussentijdse informatie bestaat uit:

1. de [enkelvoudige/geconsolideerde] balans per 30 juni JJJJ;

2. de [enkelvoudige/geconsolideerde] winst- en verliesrekening over de periode ... tot en met ...; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Het bestuur van de entiteit (of een andere aanduiding, zoals 'Het bestuur van de stichting', 'De directie van de vennootschap' (B.V/N.V.), enz.) is verantwoordelijk voor het opstellen en het weergeven van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 "Tussentijdse Berichten". Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren bij de tussentijdse financiële informatie op basis van onze beoordeling.

Werkzaamheden
Wij hebben onze beoordeling van de tussentijdse financiële informatie verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2410, 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit'. Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het inwinnen van inlichtingen, met name bij personen die verantwoordelijk zijn

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de tussentijdse informatie opneemt - (halfjaar)verslag, (halfjaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

voor financiën en verslaggeving, en het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een controle die is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en stelt ons niet in staat zekerheid te verkrijgen dat wij kennis hebben genomen van alle aangelegenheden van materieel belang die bij een controle onderkend zouden worden. Om die reden brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie
Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de tussentijdse financiële informatie over de periode ... tot en met ... niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394, "Tussentijdse berichten".

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2410
Van welke goedkeurende beoordelingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	2.4.1.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten

2.4 Beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

2.4.1.2 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie

---

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Opdracht
Wij hebben de in dit rapport opgenomen (verkorte) [enkelvoudige/geconsolideerde] tussentijdse financiële informatie[1] over de periode ... tot en met ... van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld. De tussentijdse informatie bestaat uit:

1. de [enkelvoudige/geconsolideerde] balans per 30 juni JJJJ;

2. de volgende overzichten over de periode .. tot en met 30 juni JJJJ:

   het [enkelvoudige/geconsolideerde] overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het [enkelvoudige/geconsolideerde] mutatieoverzicht eigen vermogen en het [enkelvoudige/geconsolideerde] kasstroomoverzicht; en

3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het bestuur van de entiteit (of een andere aanduiding, zoals 'Het bestuur van de stichting', 'De directie van de vennootschap' (B.V/N.V.), enz.) is verantwoordelijk voor het opstellen en het weergeven van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met IAS 34 "Tussentijdse Financiële Verslaggeving" zoals aanvaard binnen de Europese Unie. Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren bij de tussentijdse financiële informatie op basis van onze beoordeling.

---

[1] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de tussentijdse informatie opneemt - (halfjaar)verslag, (halfjaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

Werkzaamheden
Wij hebben onze beoordeling van de tussentijdse financiële informatie verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2410, 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit'. Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het inwinnen van inlichtingen, met name bij personen die verantwoordelijk zijn voor financiën en verslaggeving, en het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een controle die is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en stelt ons niet in staat zekerheid te verkrijgen dat wij kennis hebben genomen van alle aangelegenheden van materieel belang die bij een controle onderkend zouden worden. Om die reden brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Conclusie
Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de tussentijdse financiële informatie over de periode ... tot en met ... niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met IAS 34 'Tussentijdse Financiële Verslaggeving' zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2410
Van welke goedkeurende beoordelingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	2.4.1.2 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie

4 Rapport van feitelijke bevindingen

4.1 Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen 943

4 Rapport van feitelijke bevindingen

4.1 Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT ... (object van onderzoek)

Aan: Opdrachtgever [optioneel: en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring)]

Opdracht
Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot ... (object van onderzoek). De opdracht is met u [***indien van toepassing**: en/of ... (alle beoogde gebruikers opnemen)*] overeengekomen en heeft als doel ... (doel omschrijven). De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn tot stand gekomen in overleg met de beoogde gebruikers, zijnde ... (alle beoogde gebruikers opnemen).[1]
De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van ... (datum brief opdrachtbevestiging). [***Optioneel**: Na opdrachtaanvaarding zijn de volgende beperkte aanpassingen doorgevoerd in de overeengekomen specifieke werkzaamheden: ...*][2]

Verantwoordelijkheden
Het is [*uw verantwoordelijkheid/**indien van toepassing:** de verantwoordelijkheid van u en ... (alle beoogde gebruikers opnemen)*] 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 [indien van toepassing]:** Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.*][3]

---

1 Als de accountant niet in de gelegenheid is om met alle beoogde gebruikers te overleggen en de werkzaamheden in een protocol of andere correspondentie zijn vastgelegd wordt deze zin vervangen door: 'De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door ... (instantie/beoogde gebruikers) vastgelegd in ... (protocol of andere beschikbare informatie of correspondentie) d.d. ... (datum).'

2 Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

3 Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen heeft nageleefd dan wordt deze zin opgenomen. De accountant dient onafhankelijk te zijn bij de uitvoering van opdrachten onder deze Standaard wanneer de beoogde gebruikers als eis stellen dat de accountant onafhankelijk is.

4 Rapport van feitelijke bevindingen

Werkzaamheden en bevindingen

[***Optioneel**: Naast een uitleg van de randvoorwaarden van de opdracht, zoals vermeld in de paragraaf 'Opdracht' is in deze paragraaf .../ In deze paragraaf is*] een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor ... (object van onderzoek) in zijn totaliteit. [*U zult/**indien van toepassing:** U en ... (alle beoogde gebruikers opnemen) zullen]* hierover een eigen afweging moeten maken waarbij *[u gebruik kunt maken/**indien van toepassing:** u en ... (alle beoogde gebruikers opnemen) gebruik kunnen maken*] van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Wij zijn nagegaan of ... (opsommen wat de opdracht in hoofdlijnen is).

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of:[4]
De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:[5]

- ...;
- ...[6]

[***Optioneel**: Omdat ... (reden) was het niet mogelijk om de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren: ...*]

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 ... (alle beoogde gebruikers opnemen). U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

4 Een voorbeeld van een onderdeel: 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.

5 Een voorbeeld van een onderdeel, aansluitend op voetnoot 4: 'De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt: bij de acht onderzochte betalingen van onkosten aan de directie zijn de interne richtlijnen gevolgd.'

6 Overwogen kan worden om een bijlage toe te voegen met bijvoorbeeld geselecteerde items.

4 Rapport van feitelijke bevindingen

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen, rapportage 4.1 (overeenkomstig Standaard 4400) waarvan alleen een word-versie beschikbaar is

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.1	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening	947
5.1.2	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter benadrukking van onzekerheid over een rechtszaak	949
5.1.3	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit	952
5.1.4	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter beperking van gebruik en verspreidingskring bij een controleplichtige opdrachtgever	955
5.2.1	Samenstellingsverklaring bij een opgave verzekerd belang	958
5.2.2	Samenstellingsverklaring bij een liquiditeitsprognose voor een uitkeringstoets	961
5.2.3	Samenstellingsverklaring bij een kredietrapportage	964

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.1 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en de winst-en-verliesrekening over JJJJ[1] met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen[2].

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 jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[3]. 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 jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). 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 jaarrekening.[4]

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 jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

---

1 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
2 Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten
3 Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
4 Facultatief

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[5]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

[5] Facultatief

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.2 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter benadrukking van onzekerheid over een rechtszaak

---

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en de winst-en-verliesrekening over JJJJ[1] met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen[2].

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 jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[3]. 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 jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). 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 jaarrekening.[4]

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 jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel,

---

1 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
2 Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten
3 Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
4 Facultatief

vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwikkeld is.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[5]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Ja
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit

[5] Facultatief

Vraag	Antwoord
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.3 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

---

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en de winst-en-verliesrekening over JJJJ[1] met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen[2].

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 jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[3]. 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 jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). 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 jaarrekening.[4]

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 jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel,

---

1 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
2 Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten
3 Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
4 Facultatief

vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit een netto verlies van euro ... over JJJJ heeft geleden en dat per ... JJJJ de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met euro ... Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt ..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[5]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

5 Facultatief

Vraag	Antwoord
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.4 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter beperking van gebruik en verspreidingskring bij een controleplichtige opdrachtgever

---

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en de winst-en-verliesrekening over JJJJ[1] met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen[2].

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 jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[3]. 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 jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). 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 jaarrekening.[4]

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 jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel,

---

1 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.
2 Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten
3 Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
4 Facultatief

vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Wij hebben deze jaarrekening samengesteld voor het bestuur van ... (naam entiteit(en)) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de plicht de jaarrekening op te maken. Onze samenstellingsverklaring is uitsluitend bestemd voor het bestuur van ... (naam entiteit(en)) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[5]

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[6]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja

5 Op grond van Standaard 4410 is het verplicht een samenstellingsverklaring uit te brengen bij een samengesteld opdrachtobject.
Het blijft mogelijk een samenstellingsopdracht uit te voeren voor een controleplichtige cliënt. Alleen is het onwenselijk wanneer een (te deponeren) gecontroleerde jaarrekening zou zijn voorzien van zowel een controle- als een samenstellingsverklaring. Met deze passage beoogt de samenstellende accountant ervoor te zorgen dat de verplicht uitgebrachte samenstellingsverklaring louter (het bestuur van) de opdrachtgever van de samenstellingsopdracht als verspreidingskring heeft. Het voorgaande heeft betrekking op de situatie dat de samenstellende accountant tot een andere praktijk (of ander netwerk) behoort dan de controlerende. Ingeval de controlerende accountant ook betrokken is bij administratieve dienstverlening om de cliënt te ondersteunen bij de financiële overzichten op te stellen en te presenteren, wordt die dienstverlening niet beschouwd als samenstellen. Om die reden vervalt de verplichting voor de controlerende accountant ook een samenstellingsverklaring uit te brengen.

6 Facultatief

Vraag	Antwoord
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Ja, om het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring te beperken tot alleen de opdrachtgever die controleplichtig is. In deze situatie is het onwenselijk wanneer een (te deponeren) gecontroleerde jaarrekening zou zijn voorzien van zowel een controle- als een samenstellingsverklaring.
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.2.1 Samenstellingsverklaring bij een opgave verzekerd belang

---

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De opgave verzekerd belang over ... (tijdvak) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie en zoals omschreven in de polis van bedrijfsschadeverzekering no. ... (polisnummer verzekering), d.d. ... (datum afgifte verzekeringspolis), ... (aanhangsel verzekering vermelden, vb t/m ...e aanhangsel), afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats)..

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 opgave in overeenstemming met de polisvoorwaarden. 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 opgave globaal nagegaan dat het beeld van de opgave overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). 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 opgave.[1]

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 opgave mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen

---

[1] Facultatief

is gezet. De opgave verzekerd belang over ... (tijdvak) is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de van u gekregen informatie en zoals omschreven in de polis van bedrijfsschadeverzekering no. ... (polisnummer verzekering), d.d. ... (datum afgifte verzekeringspolis), ... (aanhangsel verzekering vermelden, vb t/m ...e aanhangsel), afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats). mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[2]

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[3]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Opgave verzekerd belang
In de NBA-verklaringengenerator bevat de samenstellingsverklaring een passage om het gebruik en de verspreidingskring van uw samenstellingsverklaring te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze passage in overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden handhaven?	Ja
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja

[2] Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
[3] Facultatief

Vraag	Antwoord
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.2.2 Samenstellingsverklaring bij een liquiditeitsprognose voor een uitkeringstoets

---

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De liquiditeitsprognose van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie met als doel u in staat te stellen een besluit te nemen over een uitkering van vermogen conform artikel 2:216 van het Burgerlijk Wetboek (BW). 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.

Inherent aan een liquiditeitsprognose 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. De kans is reëel dat deze verwachte activiteiten en gebeurtenissen niet of op andere wijze zullen plaatsvinden. De werkelijkheid kan dan ook belangrijk afwijken van de prognose. Desalniettemin kan een liquiditeitsprognose, mits goed opgesteld, een goede basis vormen voor het beoordelen door het bestuur of de vennootschap na een uitkering aan aandeelhouders kan blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

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.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat relevante informatie en aannames 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 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 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 liquiditeitsprognose.[1]

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 dan ook ervan uitgaan 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 liquiditeitsprognose is voor het bestuur samengesteld met als doel het bestuur in staat te stellen een besluit te nemen over een uitkering van vermogen conform artikel 2:216 BW. Hierdoor is de prognose mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.[2] Zo is in de uitgangspunten bij de prognose uiteengezet dat voor de uitkeringstoets alleen de noodzakelijk geachte investeringen betrokken zijn en dat andere door het bestuur gewenste investeringen geen onderdeel uitmaken van de liquiditeitsprognose.[3] Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de besloten vennootschap. De samenstellingsverklaring dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[4]

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[5]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Liquiditeitsprognose (bij uitkeringstoets)

1 Facultatief

2 Een passage met beperking in het gebruik en die in dit geval wordt weergegeven met de volzinnen 'De liquiditeitsprognose ... artikel 2:216 BW.' en 'Hierdoor ... doeleinden.', zal opgenomen worden als in het kader van de uitkeringstoets gebruik wordt gemaakt van specifieke uitgangspunten of afwijkende grondslagen bij het opstellen van de liquiditeitsprognose.

3 Een dergelijk onderscheid in investeringen is niet relevant in de situatie van een directeur-grootaandeelhouder (DGA) of meerdere aandeelhouders die ook het bestuur vormen.

4 Als sprake is van een beperking in het gebruik is de NBA van mening dat het vaak ook verstandig is een beperking in de verspreidingskring op te nemen (zie in dit kader paragraaf 4.6 van NBA-handreiking 1133). Uiteraard is het aan de accountant om te beslissen dit al dan niet te doen.

5 Facultatief

Vraag	Antwoord
In de NBA-verklaringengenerator bevat de samenstellingsverklaring een passage om het gebruik en de verspreidingskring van uw samenstellingsverklaring te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze passage in overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden handhaven?	Ja
Wilt u de passage opnemen dat geen assurance-werkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.2.3 Samenstellingsverklaring bij een kredietrapportage

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De kredietrapportage over ... (tijdvak) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie.

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 kredietrapportage in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)[1]. 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 kredietrapportage globaal nagegaan dat het beeld van de kredietrapportage overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). 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 kredietrapportage.[2]

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 kredietrapportage mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De kredietrapportage over ... (tijdvak) is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving

---

[1] Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
[2] Facultatief

vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de van u gekregen informatie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.[3]

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[4]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Kredietrapportage
In de NBA-verklaringengenerator bevat de samenstellingsverklaring een passage om het gebruik en de verspreidingskring van uw samenstellingsverklaring te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze passage in overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden handhaven?	Ja
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee

[3] Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
[4] Facultatief

Vraag	Antwoord
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur