*(Controle)verklaringen in nieuw format voor verslagperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2020*

NB1: 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.

NB 2: Bezoldigingsverslag

Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt een default-passage over het bezoldigingsverslag.Ingeval van een jaarrekening van een beursgenoteerde oob kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van ... (naam entiteit(en))[[1]](#footnote-1)

**Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[[2]](#footnote-2) jaarrekening JJJJ[[3]](#footnote-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]](#footnote-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]](#footnote-5) in overeenstemming met International Financial Reporting Standards zoals aanvaard binnen de Europese Unie (EU-IFRS) en met Titel 9 Boek 2 BW[[6]](#footnote-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]](#footnote-7) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[[8]](#footnote-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.

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]](#footnote-9)

**De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[[10]](#footnote-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]](#footnote-11) de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[[12]](#footnote-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.

**Informatie ter ondersteuning van ons oordeel[[13]](#footnote-13)**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

**Materialiteit[[14]](#footnote-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]](#footnote-15)

**Reikwijdte van de groepscontrole[[16]](#footnote-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.

**Controleaanpak frauderisico's[[17]](#footnote-17)**

*De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico’s die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang tijdens de controle is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.*

*In overeenstemming met paragraaf 29B van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:*

* *de frauderisico’s die aandacht vereisten bij de controle;*
* *een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;*[[18]](#footnote-18)
* *een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;*
* *belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.*

*Of een combinatie van deze elementen.*[[19]](#footnote-19)

**Controleaanpak continuïteit[[20]](#footnote-20)**

*De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op de geschiktheid van het hanteren door het management van de continuïteitsveronderstelling bij het opstellen en presenteren van de financiële overzichten en op gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. In overeenstemming met paragraaf 29A van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:*

* *de aangelegenheden die aandacht vereisten bij de controle;*
* *een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;*
* *een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;*
* *belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.*

*Of een combinatie van deze elementen.*[[21]](#footnote-21)

**De kernpunten van onze controle[[22]](#footnote-22)**

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[[23]](#footnote-23) gecommuniceerd, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

**Paragraafkop per kernpunt**

*De beschrijving van elk afzonderlijk kernpunt bevat de volgende elementen:*

* *een beschrijving van het kernpunt;*
* *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
* *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot het kernpunt; en*
* *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*[[24]](#footnote-24)

**Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[[25]](#footnote-25)**

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.[[26]](#footnote-26)

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 voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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.[[27]](#footnote-27)

**Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten [indien van toepassing: en ESEF][[28]](#footnote-28) [[29]](#footnote-29)**

**Benoeming[[30]](#footnote-30)**

Wij zijn door de raad van commissarissen op ... (datum eerste benoeming) benoemd als accountant van ... (naam entiteit(en)) vanaf de controle van het boekjaar XXXX en zijn sinds dat boekjaar tot nu toe de externe accountant.[[31]](#footnote-31)

**Geen verboden diensten**

Wij hebben geen verboden diensten geleverd 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.

**Europees uniform elektronisch formaat (European Single Electronic Format, ESEF)**

... (naam entiteit) heeft haar jaarverslag opgesteld in ESEF. De vereisten hiervoor zijn vastgelegd in de Gedelegeerde verordening (EU) 2019/815 met technische reguleringsnormen voor de specificatie van een uniform elektronisch verslagleggingsformaat (hierna: de RTS voor ESEF).Naar ons oordeel voldoet het jaarverslag opgesteld in XHTML-formaat, met daarin opgenomen de deels gemarkeerde geconsolideerde jaarrekening zoals door ... (naam entiteit) opgenomen in de rapportageset in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de RTS voor ESEF.Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag inclusief de jaarrekening in overeenstemming met de RTS voor ESEF, waarbij het bestuur de verschillende onderdelen samen voegen in één enkele rapportageset.Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel dat het jaarverslag in deze rapportageset voldoet aan de RTS voor ESEF.Onze werkzaamheden bestonden met inachtneming van NBA Alert 43, onder meer uit:

* het verkrijgen van inzicht in het financiële rapportageproces van de entiteit, waaronder het opstellen van de rapportageset;
* het verkrijgen van de rapportageset en het uitvoeren van validaties om vast te stellen of de rapportageset met de daarin opgenomen Inline XBRL-instancedocument en de XBRL-extensie taxonomiebestanden in overeenstemming met de technische specificaties zoals opgenomen in de RTS voor ESEF zijn opgesteld;
* het onderzoeken van de informatie met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening in de rapportageset om vast te stellen of alle vereiste markeringen zijn toegepast en of deze in overeenstemming zijn met de RTS voor ESEF.

**Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

**Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen[[32]](#footnote-32) voor de jaarrekening**

Het bestuur[[33]](#footnote-33) is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met EU-IFRS en met Titel 9 Boek 2 BW[[34]](#footnote-34).  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[[35]](#footnote-35) 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[[36]](#footnote-36) te liquideren of de bedrijfsactiviteiten[[37]](#footnote-37) 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[[38]](#footnote-38) in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.[[39]](#footnote-39)

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.[[40]](#footnote-40)

**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.[[41]](#footnote-41)

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[[42]](#footnote-42);
* 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;[[43]](#footnote-43)
* 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.[[44]](#footnote-44)

Wij communiceren met de raad van commissarissen[[45]](#footnote-45) 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[[46]](#footnote-46) dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad[[47]](#footnote-47) over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.[[48]](#footnote-48)

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van commissarissen[[49]](#footnote-49) 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.[[50]](#footnote-50)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

.... (vestigingsplaats accountantspraktijk)

1. 1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. [↑](#footnote-ref-2)
3. 3 Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. [↑](#footnote-ref-3)
4. 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. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. [↑](#footnote-ref-5)
6. 6 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-6)
7. 7 Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. [↑](#footnote-ref-7)
8. 8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-8)
9. 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. [↑](#footnote-ref-9)
10. 10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol. [↑](#footnote-ref-10)
11. 11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU. [↑](#footnote-ref-11)
12. 12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle. [↑](#footnote-ref-12)
13. 13 Deze paragraafkop samen met de bijbehorende alinea, is een voorbeeld om tegemoet te komen aan de vereisten inzake een inleidende tekst met betrekking tot de beschrijving van de controleaanpak continuïteit, de controleaanpak frauderisico’s en de kernpunten van de controle op grond van Standaard 700, paragraaf 29C respectievelijk Standaard 701, paragraaf 11 (b). De accountant kan het passend achten om op een alternatieve wijze tegemoet te komen aan de hiervoor genoemde vereisten. [↑](#footnote-ref-13)
14. 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. [↑](#footnote-ref-14)
15. 15 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-15)
16. 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. [↑](#footnote-ref-16)
17. 17 Voor oob’s vereist voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2020. Voor wettelijke controles van niet-oob's vereist voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2021. Eerdere toepassing wordt aanbevolen. [↑](#footnote-ref-17)
18. 18 Artikel 10 lid 2 onder c. van Verordening (EU) 537/2014 vereist: 'Indien relevant voor [de informatie ter ondersteuning van ons oordeel] **over elk als significant ingeschat risico op een afwijking van materieel belang** verstrekte informatie, bevat de controleverklaring een duidelijke verwijzing naar de desbetreffende toelichtingen in de financiële overzichten.' [↑](#footnote-ref-18)
19. 19 Indien er frauderisico’s zijn die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang die van de accountant geen significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle [*zie ook de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten bij Standaard 701, paragraaf 9(a), waaronder A21*], heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen.Wet- of regelgeving kan openbare toelichting door het management of de accountant verhinderen. Zo kan bij wet- of regelgeving specifiek zijn verboden dat een openbare mededeling wordt gedaan die een nadelige invloed zou kunnen hebben op een onderzoek dat door een bevoegde instantie naar een daadwerkelijke dan wel een vermoede illegale handeling wordt uitgevoerd (zoals aangelegenheden die gerelateerd zijn aan witwassen). [↑](#footnote-ref-19)
20. 20 Vereist voor wettelijke controles van boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2021. Eerdere toepassing wordt aanbevolen.Op deze plaats beschrijven wij de controle-aanpak continuïteit als er géén sprake is van de situatie zoals bedoeld in Standaard 570 paragraaf 22 (materiële onzekerheid over de continuïteit) en evenmin sprake is van onzekerheid over continuïteit ('close call', zie Stappenplan rapporteren over continuïteit, scenario 2.2). In het laatste geval ligt het voor de hand om dit te beschrijven als een kernpunt van onze controle. Zie ook het continuïteitscontinuüm in de NBA Continuïteitsgids en het Stappenplan rapporteren over continuïteit (scenario 1 en 2.1). [↑](#footnote-ref-20)
21. 21 Indien er geen gebeurtenissen of omstandigheden bestaan die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen. [↑](#footnote-ref-21)
22. 22 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. [↑](#footnote-ref-22)
23. 23 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-23)
24. 24 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld. [↑](#footnote-ref-24)
25. 25 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. [↑](#footnote-ref-25)
26. 26 Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:'De andere informatie bestaat uit:

    * het bestuursverslag;
    * de overige gegevens;
    * ... (opsomming van overige andere informatie).'

    Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelstandig bestaan, los van het jaarverslag. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Verder bestaat andere informatie uit ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-26)
27. 27 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert. [↑](#footnote-ref-27)
28. 28 Zie Alert 43 van de NBA voor uitleg. Hierin is ook de voorbeeldtekst opgenomen voor entiteiten die geen geconsolideerde jaarrekening opmaken. [↑](#footnote-ref-28)
29. 29 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. [↑](#footnote-ref-29)
30. 30 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief. [↑](#footnote-ref-30)
31. 31 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-31)
32. 32 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. [↑](#footnote-ref-32)
33. 33 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'. [↑](#footnote-ref-33)
34. 34 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-34)
35. 35 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'. [↑](#footnote-ref-35)
36. 36 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz. [↑](#footnote-ref-36)
37. 37 Naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-37)
38. 38 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'. [↑](#footnote-ref-38)
39. 39 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. [↑](#footnote-ref-39)
40. 40 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. [↑](#footnote-ref-40)
41. 41 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. [↑](#footnote-ref-41)
42. 42 Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz. [↑](#footnote-ref-42)
43. 43 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. [↑](#footnote-ref-43)
44. 44 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600. [↑](#footnote-ref-44)
45. 45 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt. [↑](#footnote-ref-45)
46. 46 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-46)
47. 47 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-47)
48. 48 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 passage over onafhankelijkheid facultatief. [↑](#footnote-ref-48)
49. 49 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-49)
50. 50 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. [↑](#footnote-ref-50)