**NBA-voorbeeldteksten**

Engelse versie mei 2025

Zie de NBA-website voor de NBA-verklaringengenerator en het daaruit gegenereerde pdf-bestand voor de Engelstalige voorbeeldteksten. In aanvulling op dat pdf-bestand bevat dit document de volgende nieuwe of gewijzigde Engelstalige voorbeeldteksten:

INHOUD

[Sectie II Voorbeeldrapportages 4](#_Toc198037967)

[3 Assurance- en onderzoeksrapporten – gewijzigd 5](#_Toc198037968)

[3.1 Assurance-rapporten 6](#_Toc198037969)

[3.1.1 Assurance-rapport, algemene template in nieuw format bij een redelijke mate van zekerheid 6](#_Toc198037970)

[3.1.2 Assurance-rapport, algemene template in nieuw format bij een beperkte mate van zekerheid 9](#_Toc198037971)

[3.1.3 Vervallen: Assurance-rapport bij inschrijving in register 12](#_Toc198037972)

[3.1.4 Assurance-rapport inzake inlening personeel 13](#_Toc198037973)

[3.2 Onderzoeksrapporten 15](#_Toc198037974)

[3.2.1 Onderzoeksrapport in nieuw format bij onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie (prognose) 15](#_Toc198037975)

[3.2.2 Onderzoeksrapport in nieuw format bij onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie (projectie) 18](#_Toc198037976)

[3.3 Type 1 Assurance-rapporten van de accountant van de serviceorganisatie 21](#_Toc198037977)

[3.3.1 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen (type 1) 21](#_Toc198037978)

[3.3.2 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen (type 1), oordeel met beperking: de beschrijving is getrouw weergegeven met uitzondering van de genoemde beperking 25](#_Toc198037979)

[3.3.3 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen (type 1), oordeel met beperking: de interne beheersingsmaatregelen zijn niet op afdoende wijze opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de beheersingsdoelstellingen bereikt zullen worden indien de interne beheersingsmaatregelen effectief werken 29](#_Toc198037980)

[3.3.4 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen (type 1), oordeel met beperking: de service auditor is niet in staat tot het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie 33](#_Toc198037981)

[3.4 Type 2 Assurance-rapporten van de accountant van de serviceorganisatie 37](#_Toc198037982)

[3.4.1 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2) 37](#_Toc198037983)

[3.4.2 Vervallen: Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2), oordeel met perking: de beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie is niet getrouw weergegeven in alle van materieel belang zijnde aspecten 41](#_Toc198037984)

[3.4.3 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2), oordeel met perking: de interne beheersingsmaatregelen zijn niet op afdoende wijze opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de beheersingsdoelstellingen bereikt zullen worden indien de interne beheersingsmaatregelen effectief werken 42](#_Toc198037985)

[3.4.4 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2), oordeel met beperking: de service auditor is niet in staat tot het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie 47](#_Toc198037986)

[3.4.5 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2), oordeel met beperking: de interne beheersingsmaatregelen werkten gedurende de gespecificeerde verslagperiode niet effectief 52](#_Toc198037987)

[3.5 Assurance-rapporten in overeenstemming met Standaard 3810N 57](#_Toc198037988)

[3.5.1 Assurance-rapport in nieuw format met redelijke mate van zekerheid bij de duurzaamheidsinformatie 57](#_Toc198037989)

[3.5.2 Assurance-rapport in nieuw format met beperkte mate van zekerheid bij de duurzaamheidsinformatie 62](#_Toc198037990)

[3.5.3 Assurance-rapport met beperkte mate van zekerheid bij de duurzaamheidsrapportering opgesteld in overeenstemming met CSRD / ESRS en Standaard 3810N 67](#_Toc198037991)

[4 Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden 72](#_Toc198037992)

[4.1 Stramien voor een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden 73](#_Toc198037993)

[4.2 Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake naleving financiële convenanten (kengetallen) 76](#_Toc198037994)

[10 Controleverklaringen ten behoeve van de (semi)publieke sector 80](#_Toc198037995)

[10.3 Goedkeurende controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke en semipublieke sector 81](#_Toc198037996)

[12  Rapportages ten behoeve van banken 85](#_Toc198037997)

[12.3 Assurance-rapport onderzoek vermogensscheiding beleggingsondernemingen (ex art. 165d Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft) 86](#_Toc198037998)

[12.4 Vervallen: Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ex artikel 3:72 lid 7 Wft bij Rapportage renterisico kredietinstelling ex artikel 3:72 lid 1 Wft 90](#_Toc198037999)

[13  Rapportages ten behoeve van beleggingsinstellingen en - ondernemingen 91](#_Toc198038000)

[13.5 Controleverklaring intrinsieke waarde beleggingsentiteit 92](#_Toc198038001)

[13.6 Assurance-rapport naleving icbe-bepalingen (ex artikel 144 BGfo Wft) 95](#_Toc198038002)

[13.10 Assurance-rapport bij inhoud prospectus icbe (ex artikel 4:49 lid 2 c Wft) 97](#_Toc198038003)

[13.11 Assurance-rapport bij inhoud prospectus beleggingsinstelling (ex artikel 115x lid 1e BGfo Wft) 99](#_Toc198038004)

[13.18 Verslag van de accountant naar de juistheid van de feitelijke ruilverhouding bij de fusie van icbe’s (artikel 4:62f Wft) 102](#_Toc198038005)

[15 Rapportages in relatie tot prospectussen 105](#_Toc198038006)

[15.1 Controleverklaring bij geconsolideerde/gecombineerde financiële overzichten voor speciale doeleinden in verband met een prospectus en opgesteld in overeenstemming met IFRS zoals aanvaard binnen de EU 106](#_Toc198038007)

[15.3 Vervallen: Assurance-rapport inzake een winstverwachting in verband met een prospectus 110](#_Toc198038008)

[15.4 Assurance-rapport van een onafhankelijke accountant over het opstellen van pro forma financiële informatie die in een prospectus is opgenomen 111](#_Toc198038009)

[16 Inbrengverklaringen 114](#_Toc198038010)

[16.1 Controleverklaring betreffende voorgenomen inbreng op aandelen bij oprichting van een N.V. (artikel 2:94a lid 2 BW) 115](#_Toc198038011)

[16.2 Controleverklaring betreffende voorgenomen inbreng op na oprichting uit te geven aandelen in een N.V. (artikel 2:94b lid 2 BW) 118](#_Toc198038012)

[16.3 Controleverklaring betreffende de verkrijging door een N.V. van goederen van oprichters of aandeelhouders (Nachgründung; artikel 2:94c lid 3 BW) 121](#_Toc198038013)

[16.4 Controleverklaring betreffende de omzetting van een B.V. in een N.V. (artikel 2:72 lid 1 BW) 125](#_Toc198038014)

[16.5 Controleverklaring betreffende de omzetting van een andere rechtspersoon dan een B.V. in een N.V. (artikel 2:72 lid 2 onderdeel a BW) 129](#_Toc198038015)

[17 Splitsingsrapportages 133](#_Toc198038016)

[17.1 Assurance-rapport betreffende de ruilverhouding van de aandelen bij een voorstel tot zuivere juridische splitsing (artikel 2:334aa lid 1 BW), niet zijnde een splitsing als bedoeld in artikel 2:334cc BW 134](#_Toc198038017)

[17.2 Assurance-rapport betreffende de ruilverhouding van de aandelen en de verdeling van de aandeelhouders bij een voorstel tot zuivere splitsing (artikel 2:334aa lid 1 BW), tevens zijnde een splitsing als bedoeld in artikel 2:334cc BW 137](#_Toc198038018)

[17.3 Controleverklaring betreffende de ruilverhouding van de aandelen (artikel 2:334aa lid 1 BW) en de omvang van het gebonden eigen vermogen (artikel 2:334aa lid 2 BW) bij een voorstel tot juridische afsplitsing 140](#_Toc198038019)

[17.4 Accountantsverslag betreffende de mededelingen omtrent de ruilverhouding van de aandelen in de toelichting bij een voorstel tot juridische splitsing (artikel 2:334aa lid 3 BW) 145](#_Toc198038020)

[17.5 Controleverklaring betreffende de verkrijging van vermogensbestanddelen onder algemene titel door een verkrijgende N.V. bij een voorstel tot juridische splitsing (artikel 2:334bb lid 1 BW) 147](#_Toc198038021)

[18 Fusierapportages 152](#_Toc198038022)

[18.1 Controleverklaring betreffende een voorstel tot juridische fusie (artikel 2:328 lid 1 BW) 153](#_Toc198038023)

[18.2  Controleverklaring betreffende een voorstel tot grensoverschrijdende tussen een Nederlandse N.V./B.V. en een buitenlandse kapitaalvennootschap (artikel 2:328 lid 1 en artikel 2:333g BW) 158](#_Toc198038024)

[18.3 Accountantsverslag betreffende de mededelingen omtrent de ruilverhouding van de aandelen in de toelichting bij een voorstel tot juridische fusie (artikel 2:328 lid 2 BW) 163](#_Toc198038025)

**Disclaimer**

De NBA heeft zich ten doel gesteld voor een zo betrouwbaar mogelijke uitgave te zorgen. Niettemin is de NBA niet aansprakelijk voor onjuistheden die eventueel in deze uitgave voorkomen.

# Sectie II Voorbeeldrapportages

# 3 Assurance- en onderzoeksrapporten – gewijzigd

# 3.1 Assurance-rapporten

## 3.1.1 Assurance-rapport, algemene template in nieuw format bij een redelijke mate van zekerheid

NB: Volgens de definitie in Standaard 3000A meet of evalueert een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria bij een attest-opdracht. Het is dus in bepaalde gevallen niet nodig dat die andere partij de resulterende informatie over het onderzoeksobject weergeeft in een rapport of overzicht.

In de voorbeeldrapportage is het bestuur verantwoordelijk voor het onderzoeksobject en meet/evalueert dat bestuur ook ten opzichte van de criteria.

In de voorbeeldtekst is sprake van ‘van toepassing zijnde criteria’ in:

* Het oordeel, met een verwijzing naar de paragraaf ‘Van toepassing zijnde criteria’;
* De paragraaf ‘Van toepassing zijnde criteria’ zelf, na de paragraaf ‘De basis voor ons oordeel’;
* De paragraaf over de verantwoordelijkheden van het bestuur, met de vermelding ervan.

Er kan ook rechtstreeks naar de betreffende criteria worden verwezen, bijvoorbeeld in het geval dat het een duidelijke en beknopte set van criteria is om naar te verwijzen. In dat geval kunnen de vermelding ervan, de paragraaf ‘Van toepassing zijnde criteria’ en de verwijzing daarnaar achterwege worden gelaten.

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT ACCOUNTANT**

To: Appropriate addressee

**Our opinion**

We have examined (onderzoeksobject: the) … of … (naam entiteit(en)) based in … ((statutaire) vestigingsplaats) for YYYY (financial year)[[1]](#footnote-1).

In our opinion (onderzoeksobject: the) … [*indien van toepassing: the [indien van toepassing: included in … (omvattend document)*] of … (naam entiteit(en)) is prepared[[2]](#footnote-2), in all material respects, in accordance with the applicable criteria.

*[****Optioneel****: (Onderzoeksobject: This/These/The) … include(s)/concern(s)/comprise(s) … .]*

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten) (assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)). This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of (onderzoeksobject: the) …’ section of our report.

We are independent of …(naam entiteit(en)) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence). Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for professional accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Applicable criteria**

For this engagement, the following criteria apply:

* ….;
* …. (zelf invullen, mede op basis van Standaard 3000A.A164).

***[Optioneel: Materiality***

*… Zelf invullen naargelang de situatie. Voor voorbeelden, zie de controleverklaring dan wel het voorbeeld voor een MVO assurance-rapport.]*

***[Optioneel: Scope of the group examination***

*… Zelf invullen naargelang de situatie. Voor voorbeelden, zie de controleverklaring dan wel het voorbeeld voor een MVO assurance-rapport.]*

***[Optioneel: The key assurance matters of our examination[[3]](#footnote-3)***

*The key assurance matters of our examination are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our examination of (onderzoeksobject: the) …. We have communicated the key assurance matters to management. [[4]](#footnote-4) The key assurance matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.*

*These matters were addressed in the context of our examination of (onderzoeksobject: the) … as a whole and we do not provide a separate opinion on these matters.]*

[***Paragraafkop per kernpunt***

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

* *een beschrijving van het kernpunt;*
* *een samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de het kernpunt; en*
* *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in [indien van toepassing … (omvattend document) met daarin] het onderzoeksobject.][[5]](#footnote-5)*

***[Optioneel: Emphasis of matter]***

*[We draw attention to section … in (onderzoeksobject: the) …, which describes [omstandigheden benoemen…]. Our opinion is not modified in respect of this matter.]*

***[Optioneel: Restriction on use and distribution***

*(onderzoeksobject: The) … is intended solely for … [omschrijving specifieke verspreidingskring] and is prepared to assist … (naam entiteit(en)) to comply with the … (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, (onderzoeksobject: the) … may not be suitable for another purpose. Therefore, our assurance report is intended solely for … (naam entiteit(en)) and … [omschrijving specifieke verspreidingskring] and should not be distributed to or used by other parties.]*

*[****Optioneel****: passage met passende paragraafkop(pen) over beperkingen bij het onderzoek[[6]](#footnote-6) of andere aangelegenheden*

*…*

*Our opinion is not modified in respect of this matter/these matters.]*

**Responsibilities of management for (onderzoeksobject: the) …** [[7]](#footnote-7)

Management is responsible for the preparation of (onderzoeksobject: the) … in accordance with[[8]](#footnote-8) the applicable criteria.[[9]](#footnote-9) Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation[[10]](#footnote-10), measurement or evaluation of (onderzoeksobject: the) … that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[11]](#footnote-11)

**Our responsibilities for the examination of (onderzoeksobject: the) …**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[12]](#footnote-12)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of (onderzoeksobject: the) …, whether due to errors or fraud, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from errors, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control;
* … . [[13]](#footnote-13)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.1.2 Assurance-rapport, algemene template in nieuw format bij een beperkte mate van zekerheid

NB: Volgens de definitie in Standaard 3000A meet of evalueert een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria bij een attest-opdracht. Het is dus in bepaalde gevallen niet nodig dat die andere partij de resulterende informatie over het onderzoeksobject weergeeft in een rapport of overzicht.

In de voorbeeldrapportage is het bestuur verantwoordelijk voor het onderzoeksobject en meet/evalueert dat bestuur ook ten opzichte van de criteria.

In de voorbeeldtekst is sprake van ‘van toepassing zijnde criteria’ in:

* Het oordeel, met een verwijzing naar de paragraaf ‘Van toepassing zijnde criteria’;
* De paragraaf ‘Van toepassing zijnde criteria’ zelf, na de paragraaf ‘De basis voor ons oordeel’;
* De paragraaf over de verantwoordelijkheden van het bestuur, met de vermelding ervan.

Er kan ook rechtstreeks naar de betreffende criteria worden verwezen, bijvoorbeeld in het geval dat het een duidelijke en beknopte set van criteria is om naar te verwijzen. In dat geval kunnen de vermelding ervan, de paragra‘f 'Van toepassing zijnde criteria’ en de verwijzing daarnaar achterwege worden gelaten.

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT ACCOUNTANT**

To: Appropriate addressee

**Our conclusion**

We have examined (onderzoeksobject: the) … of … (naam entiteit(en)) based in … ((statutaire) vestigingsplaats) for YYYY (financial year)[[14]](#footnote-14).

Based on the procedures performed and assurance evidence obtained nothing has come to our attention that causes us to believe that (onderzoeksobject: the) … [*indien van toepassing: the [indien van toepassing: included in … (omvattend document)*] of … (naam entiteit(en)) is not prepared[[15]](#footnote-15), in all material respects, in accordance with the applicable criteria.

*[****Optioneel****: (Onderzoeksobject: This/These/The) … include(s)/concern(s)/comprise(s) … .]*

**Basis for our conclusion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten) (assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)). This engagement is aimed to obtain limited assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of (onderzoeksobject: the) …’ section of our report.

We are independent of …(naam entiteit(en)) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence). Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

**Applicable criteria**

For this engagement, the following criteria apply:

* ....;
* …. (zelf invullen, mede op basis van Standaard 3000A.A164).

***[Optioneel: Materiality***

*… Zelf invullen naargelang de situatie. Voor voorbeelden, zie de controleverklaring dan wel het voorbeeld voor een MVO assurance-rapport.]*

***[Optioneel: Scope of the group examination***

*… Zelf invullen naargelang de situatie. Voor voorbeelden, zie de controleverklaring dan wel het voorbeeld voor een MVO assurance-rapport.]*

***[Optioneel: The key assurance matters of our examination[[16]](#footnote-16)***

*The key assurance matters of our examination are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our examination of (onderzoeksobject: the) …. We have communicated the key assurance matters to management. [[17]](#footnote-17) The key assurance matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.*

*These matters were addressed in the context of our examination of (onderzoeksobject: the) … as a whole and we do not provide a separate conclusion on these matters.]*

[***Paragraafkop per kernpunt***

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

* *een beschrijving van het kernpunt;*
* *een samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot het kernpunt; en*
* *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in [indien van toepassing … (omvattend document) met daarin] het onderzoeksobject.][[18]](#footnote-18)*

***[Optioneel: Emphasis of matter]***

*[We draw attention to section … in (onderzoeksobject: the) …, which describes [omstandigheden benoemen…]. Our conclusion is not modified in respect of this matter.]*

***[Optioneel: Restriction on use and distribution***

*(onderzoeksobject: The) … is intended solely for … [omschrijving specifieke verspreidingskring] and is prepared to assist … (naam entiteit(en)) to comply with the … (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, (onderzoeksobject: the) … may not be suitable for another purpose. Therefore, our assurance report is intended solely for … (naam entiteit(en)) and … [omschrijving specifieke verspreidingskring] and should not be distributed to or used by other parties.]*

*[****Optioneel****: passage met passende paragraafkop(pen) over beperkingen bij het onderzoek[[19]](#footnote-19) of andere aangelegenheden*

*…*

*Our conclusion is not modified in respect of this matter/these matters.]*

**Responsibilities of management for (onderzoeksobject: the) …** [[20]](#footnote-20)

Management is responsible for the preparation of (onderzoeksobject: the) … in accordance with[[21]](#footnote-21) the applicable criteria.[[22]](#footnote-22) In this context, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation[[23]](#footnote-23), measurement or evaluation of (onderzoeksobject: the) … that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[24]](#footnote-24)

**Our responsibilities for the examination of (onderzoeksobject: the) …**

Our objective is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our conclusion.

The procedures performed in this context differ in nature and timing and are less in extent as compared to reasonable assurance engagements. The level of assurance obtained in a limited assurance engagement is therefore substantially lower than the assurance that would have been obtained had a reasonable assurance engagement been performed.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[25]](#footnote-25)

Our examination included among others:

* identifying areas of (onderzoeksobject: the) … where a material misstatement, whether due to fraud or error, is likely to occur, designing and performing assurance procedures to address these areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
* considering the internal control related to the preparation[[26]](#footnote-26), measurement or evaluation of (onderzoeksobject: the) … in order to select assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing a conclusion on the effectiveness of the company’s internal control;
* making inquiries of management and others within the entity;
* determining the plausibility of the information included in (onderzoeksobject: the) …;
* … . [[27]](#footnote-27)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.1.3 Vervallen: Assurance-rapport bij inschrijving in register

## 3.1.4 Assurance-rapport inzake inlening personeel

NB1: In de voorbeeldrapportage is verondersteld dat Standaard 3000A geldt:

* Bij een attest-opdracht volgens de definitie in Standaard 3000A meet of evalueert een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria. Het is dus in bepaalde gevallen niet nodig dat die andere partij de resulterende informatie over het onderzoeksobject weergeeft in een rapport of overzicht.
* In de voorbeeldrapportage is het bestuur verantwoordelijk voor het onderzoeksobject en evalueert het bestuur ook ten opzichte van de criteria.

NB2: Deze rapportage is opgesteld met het uitgangspunt dat de opgave over de inlening van personeel gaat over een overzicht van het personeel ten aanzien van wie de naleving van inleningsvoorwaarden getoetst dient te worden.

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT ACCOUNTANT**

To: Appropriate addressee

**Our Opinion**

We have examined the compliance with relevant legal requirements under the Wet op de omzetbelasting 1968 (Dutch 1968 Turnover Tax Act ) and the Wet op de loonbelasting 1964 (Dutch 1964 Wages and Salaries Tax Act), with regard to the staff recorded in the attached statement on staff seconded from … (naam uitlener), based in … ((statutaire) vestigingsplaats) for JJJJ[[28]](#footnote-28) (‘the statement’).

In our opinion, in all material respects:

* the legally required turnover tax relating to the secondment and payroll taxes for JJJJ[[29]](#footnote-29), relating to the staff of … (naam uitlener) recorded in the attached statement have been declared and paid to the Belastingdienst (Dutch Tax and Customs Administration); and
* the payroll administration with regard to the staff recorded in the attached statement comply with the requirements regarding secondment pursuant to Article 28 of the Wet op de loonbelasting 1964.

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)’ (assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)). This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of compliance with laws and regulations’ section of our report.

We are independent of …(naam uitlener) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence). Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Restriction on use and distribution**

The statement is intended solely for … (naam inlener) and is prepared for … (naam inlener) to assist …(naam uitlener) to comply with the … [verwijzing naar contract / overeenkomst waarin deze assurance-opdracht is afgestemd]. As a result, the statement may not be suitable for another purpose. Therefore, our assurance report is intended solely for … (naam uitlener) and … (naam inlener) and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management for compliance with laws and regulations[[30]](#footnote-30)**

Management is responsible for the preparation of the statement and complying with the legal requirements under the Wet op de omzetbelasting 1968 and the Wet op de Loonbelasting 1964.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the statement and for evaluating compliance with the Wet op de omzetbelasting 1968 and the Wet op de Loonbelasting 1964, free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the examination of compliance with laws and regulations**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[31]](#footnote-31)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of management not complying in all material respects with the legal requirements under the Wet op de omzetbelasting 1968 and the Wet op de Loonbelasting 1964, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from errors, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control;
* Examining whether:
  + the staff recorded in the statement have been included in the payroll administration;
  + the identity of the staff concerned is confirmed by the entity on the basis of valid proof of identity and a copy of the proof of identity is retained in the personnel files;
  + the payroll tax and turnover tax have been calculated correctly; and
  + the payroll tax and turnover tax were declared and paid correctly and in time.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 3.2 Onderzoeksrapporten

## 3.2.1 Onderzoeksrapport in nieuw format bij onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie (prognose)

**REPORT ON EXAMINATION BY THE INDEPENDENT AUDITOR**

To: Appropriate addressee

**Our conclusion and opinion**

We have examined the enclosed forecast, authenticated by us, for the period from …(datum) to … (datum) of … (naam entiteit(en)), based in … ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our examination of the evidence supporting the assumptions, nothing has come to our attention, which causes us to believe that these assumptions do not provide a reasonable basis for the forecast.

In our opinion, the forecast has been prepared and presented on the basis of the assumptions and accounting policies in accordance with the applicable financial reporting framework[[32]](#footnote-32) of … (naam entiteit(en)).

The forecast comprises:

* …[[33]](#footnote-33)

**Basis for our conclusion and opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 3400, ‘Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie’ (the examination of prospective financial information). This engagement is aimed to obtain limited assurance as to whether the assumptions provide a reasonable basis for the forecast and reasonable assurance as to the preparation and presentation of the forecast. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the forecast’ section of our report.

We are independent of … (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion and opinion.

**Achievability of the results indicated by the forecast**

A forecast is prospective financial information that is based on assumptions about events that may occur in the future and possible actions by an entity. It is highly subjective in nature and its preparation requires the exercise of considerable judgement.

Actual results are likely to be different from the forecast since anticipated events frequently do not occur as expected and the deviation from the forecast may be material.[[34]](#footnote-34)

**Emphasis of the purpose of the forecast and restriction on distribution**

We draw attention to note … to the forecast, which describes that the forecast is intended for … (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is prepared to assist … (naam entiteit(en)) to comply with … (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, the forecast may not be suitable for another purpose. Therefore, our report on examination is intended solely for … (naam entiteit(en)) and … (omschrijving specifieke verspreidingskring) and should not be distributed to or used by other parties. Our conclusion and opinion are not modified in respect of this matter.

**Responsibilities of management[[35]](#footnote-35) for the forecast[[36]](#footnote-36)**

Managementis responsible for the preparation and presentation of the forecast in accordance with the applicable financial reporting framework of … (naam entiteit(en)), and for describing and disclosing the accounting policies and the assumptions on which the forecast is based. Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the forecast that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the examination of the forecast**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our conclusion and opinion.

The level of assurance obtained in the review of the assumptions is substantially less than the level of assurance obtained in our examination of the preparation and presentation of the forecast on a consistent basis with the historical financial statements. Accordingly, we do not express an opinion on the assumptions.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[37]](#footnote-37)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with the Dutch Standard 3400.

Our review included among others[[38]](#footnote-38):

* Obtaining an understanding of the business, including the entity’s internal control, and the applicable financial reporting framework, in order to evaluate whether all significant assumptions required for the preparation of the forecast have been identified and to identify areas in the forecast where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing analytical and other review procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion and opinion;
* Obtaining an understanding in the internal control as it relates to the preparation of the forecast in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control;[[39]](#footnote-39)
* Making inquiries of management and others within the entity and applying analytical procedures with respect to the adequacy and reliability of the underlying data and interdependencies in order to assess the period covered by the forecast and to evaluate whether management’s assumptions on which the forecast is based are not unreasonable;
* In our evaluation of the underlying data we considered that [we issued a/the) (qualified/adverse/disclaimer of) opinion on …(datum) (including an emphasis of matter relating to …) on the (consolidated) financial statements YYYY of … (naam entiteit(en))[[40]](#footnote-40);
* Determining that the forecast is prepared on the basis of the assumptions on which the forecast is based; and
* Evaluating whether the forecast is prepared and presented in accordance with the applicable financial reporting framework of … (naam entiteit(en), including the disclosure of material accounting policies and assumptions.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.2.2 Onderzoeksrapport in nieuw format bij onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie (projectie)

**REPORT ON EXAMINATION BY THE INDEPENDENT AUDITOR**

To: Appropriate addressee

**Our conclusion and opinion**

We have examined the … (aanduiding projectie) enclosed projection, authenticated by us, for the period from …(datum) to … (datum) of … (naam entiteit(en)), based in … ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our examination of the evidence supporting the assumptions, nothing has come to our attention, which causes us to believe that these assumptions do not provide a reasonable basis for the projection assuming … (vermeld of verwijs naar de hypothese).

In our opinion, the projection has been prepared and presented on the basis of the assumptions and accounting policies in accordance with the applicable financial reporting framework[[41]](#footnote-41) of … (naam entiteit(en)).

The projection comprises:

* …[[42]](#footnote-42)

**Basis for our conclusion and opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 3400, ‘Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie’ (the examination of prospective financial information). This engagement is aimed to obtain limited assurance as to whether the assumptions provide a reasonable basis for the projection and reasonable assurance as to the preparation and presentation of the projection. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the projection’ section of our report.

We are independent of … (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion and opinion.

**Achievability of the results indicated by the projection**

A projection is prospective financial information that is based on assumptions about events that may occur in the future and possible actions by an entity. It is highly subjective in nature and its preparation requires the exercise of considerable judgement.

The projection has been prepared using a set of assumptions that include hypothetical assumptions about future events and management’s actions that are not necessarily expected to occur. Even if the events anticipated under the hypothetical assumptions, actual results are still likely to be different from the projection since anticipated events frequently do not occur as expected and the deviation from the projection may be material.[[43]](#footnote-43)

**Emphasis of the purpose of the projection and restriction on distribution**

We draw attention to note … to the projection, which describes that the projection is intended for … (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is prepared to assist … (naam entiteit(en)) to comply with … (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, the projection may not be suitable for another purpose. Therefore, our report on examination is intended solely for … (naam entiteit(en)) and … (omschrijving specifieke verspreidingskring) and should not be distributed to or used by other parties. Our conclusion and opinion are not modified in respect of this matter.

**Responsibilities of management[[44]](#footnote-44) for the projection[[45]](#footnote-45)**

Managementis responsible for the preparation and presentation of the projection in accordance with the applicable financial reporting framework of … (naam entiteit(en)), and for describing and disclosing the accounting policies and the assumptions on which the projection is based. Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the projection that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the examination of the projection**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our conclusion and opinion.

The level of assurance obtained in the review of the assumptions is substantially less than the level of assurance obtained in our examination of the preparation and presentation of the projection on a consistent basis with the historical financial statements. Accordingly, we do not express an opinion on the assumptions.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[46]](#footnote-46)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with the Dutch Standard 3400.

Our review included among others[[47]](#footnote-47):

* Obtaining an understanding of the business, including the entity’s internal control, and the applicable financial reporting framework, in order to evaluate whether all significant assumptions required for the preparation of the projection have been identified and to identify areas in the projection where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing analytical and other review procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion and opinion;
* Obtaining an understanding in the internal control as it relates to the preparation of the projection in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control;[[48]](#footnote-48)
* Making inquiries of management and others within the entity and applying analytical procedures with respect to the adequacy and reliability of the underlying data and interdependencies in order to assess the period covered by the projection and to evaluate whether management’s assumptions on which the projection is based are not unreasonable, consistent with the purpose of the projection and that all significant implications of such assumptions have been taken into consideration;
* In our evaluation of the underlying data we considered that [we issued a/the) (qualified/adverse/disclaimer of) opinion on …(datum) (including an emphasis of matter relating to …) on the (consolidated) financial statements YYYY of … (naam entiteit(en))[[49]](#footnote-49);
* Determining that the projection is prepared on the basis of the assumptions on which the projection is based; and
* Evaluating whether the projection is prepared and presented in accordance with the applicable financial reporting framework of … (naam entiteit(en), including the disclosure of material accounting policies and assumptions.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 3.3 Type 1 Assurance-rapporten van de accountant van de serviceorganisatie

## 3.3.1 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen (type 1)

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de standaard 3402 of vanuit de standaard 3000A. Er is gekozen voor een template in dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Dit voorbeeldrapport is uitsluitend geschikt voor de situatie waarin met de diensten verleend door een subserviceorganisatie wordt omgegaan op de uitsluitingsmethode (carve-out methode). Ons assurance-rapport bij een rapport dat met de diensten van een subserviceorganisatie omgaat volgens de opname methode (inclusive methode) vereist meerdere aanpassingen:

* In de eerste alinea van de oordeelsparagraaf wordt ook de naam van de (inclusive) subserviceorganisatie genoemd. Inzake de criteria verwijzen wij naar de vermelding van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie (hierna: de ‘vermeldingen’).
* In de paragraaf ‘Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek’ nemen wij de voorgeschreven informatie op (Standaard /ISAE 3402, paragraaf 53, sub c. onder iv, 1e en 3e volzin):

‘… (naam serviceorganisatie) maakt gebruik van … (naam inclusive subserviceorganisatie) voor … (beschrijving uitgevoerde activiteiten c.q. diensten van deze subserviceorganisatie) die deel uitmaken van de beschrijving volgens de opname methode. De in de beschrijving opgenomen interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie) maken onderdeel uit van ons onderzoek.’

In deze paragraaf houden wij verder rekening met ‘andere informatie’ die door de (inclusive) subservice organisatie is opgenomen bij de beschrijving van de serviceorganisatie, indien van toepassing.

* In de paragraaf ‘Beperkingen van een beschrijving en aan interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ wordt in de titel en de tekst telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.
* De titel van de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van het bestuur van de serviceorganisatie’ wordt aangepast in ‘Verantwoordelijkheden van de besturen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie en beschrijft de relatieve verantwoordelijkheden van zowel de serviceorganisatie als de subserviceorganisatie met een verwijzing naar de Vermeldingen waar deze relatieve verantwoordelijkheden zijn beschreven. ‘Het bestuur heeft’ en ‘Het bestuur is’ wordt derhalve telkens aangepast in ‘De besturen hebben’ respectievelijk ‘De besturen zijn’ en de ‘vermelding van de serviceorganisatie’ wordt telkens vervangen door de ‘vermeldingen’, zoals in de oordeelsparagraaf reeds gedefinieerd.
* In de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van de accountant’ verwijzen we naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en van de subserviceorganisatie (de ‘vermeldingen’). Verder wordt telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.

**Assurance report of the independent auditor**

To: Appropriate addressee

**Our opinion[[50]](#footnote-50)**

We have examined … (naam serviceorganisatie)’s description [entitled … (titel sectie ‘beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie’)] / [included on pages … to …] of its … (naam/namen of soort van de geleverde diensten) system for processing of transactions of user entities[[51]](#footnote-51) (system) as of … (datum) (description).

We also examined the design of controls related to the control objectives stated in the description (control objectives).

In our opinion, in all material respects:

1. the description fairly presents the system that was designed and implemented as of … (datum);
2. the controls related to the control objectives were suitably designed to achieve the control objectives if the controls operated effectively as of … (datum)*.*

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in … (titel sectie vermelding van de serviceorganisatie) (here after: the service organisation’s statement).

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report.

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3402 ‘Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ (Assurance reports on controls at a service organisation) **[*optioneel[[52]](#footnote-52):*** *and in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, ‘Assurance reports on controls at a service organization’, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board***]**. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of … (naam serviceorganisatie) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence). Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of ethics for Professional Accountants).

[***Optioneel[[53]](#footnote-53):*** *The ViO and VGBA are at least as demanding as the International code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).*]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Matters related to the scope of our examination**

[***Optioneel:*** *The description indicates that certain control objectives can be achieved only if complementary user entity controls assumed in the design of … (naam serviceorganisatie)’s controls are suitably designed and operating effectively, along with related controls at the service organisation. Our examination did not extend to such complementary user entity controls, and we have not evaluated the suitability of the design or implementation of such complementary user entity controls.*] **[[54]](#footnote-54)**

[***Optioneel:*** *… (naam serviceorganisatie) uses … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie) to provide … (beschrijving geleverde diensten). The description includes only the control objectives and related controls of … (naam serviceorganisatie) and excludes the control objectives and related controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie). Our examination did not extend to controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie), and we have not evaluated the suitability of the design or implementation of such controls.*] [[55]](#footnote-55)

[***Optioneel:*** *The information included in … .(title sectie ‘overige informatie’ bijgesloten bij de beschrijving) is presented by management of …(naam serviceorganisatie) to provide additional information and is not a part of the description. Accordingly we express no opinion on this information.*] [[56]](#footnote-56)

We did not perform any procedures regarding the operating effectiveness of the controls stated in the description and, accordingly, do not express an opinion thereon.

Our opinion is not modified in respect of these matters.

**Limitations of a description and to controls at a service organisation**

The description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual user entity may consider important in its own particular environment. [[57]](#footnote-57) Because of their nature, controls at a service organisation may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions [***optioneel****: in processing or reporting transactions*] [[58]](#footnote-58). Also, the projection to the future of conclusions about the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives is subject to the risk that controls at a service organisation may become ineffective.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report is intended solely for the information and use of … (naam serviceorganisatie), user entities of … (naam serviceorganisatie)’s … (namen van de geleverde diensten) system as of … (date), and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information, including information about controls implemented by [***optioneel:*** subservice organisations and] user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities’ financial statements. Our assurance report should only be used for the intended purpose by the intended users and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**[[59]](#footnote-59) **of the service organisation**

Management has provided the accompanying statement about the fairness of the presentation of the system in the description and suitability of the design of the controls described therein to achieve the related control objectives.

Management is responsible for:

* preparing the description and statement, in accordance with the criteria described in the statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the description and statement;
* providing the services covered by the description;
* specifying the control objectives and stating them in the description[[60]](#footnote-60);
* identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives; and
* designing, implementing, and documenting controls that are suitably designed to achieve the related control objectives.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[61]](#footnote-61)

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion on the description and on the design of the controls related to the control objectives in accordance with the criteria described in the statement.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) [***optioneel[[62]](#footnote-62):*** *that is at least as demanding as the International standard on quality management 1 (ISQM 1)*], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[63]](#footnote-63)

Our examination of the description of the system and the design of controls included among others:

* Identifying and assessing the risks that the description is not fairly presented and that the controls are not suitably designed to achieve the control objectives as of … (datum), whether due to errors or fraud, designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* Evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives, and the suitability of the criteria described by the service organisation in the statement;
* Performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation of the description and the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.3.2 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen (type 1), oordeel met beperking: de beschrijving is getrouw weergegeven met uitzondering van de genoemde beperking

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de standaard 3402 of vanuit de standaard 3000A. Er is gekozen voor een template in dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Dit voorbeeldrapport is uitsluitend geschikt voor de situatie waarin met de diensten verleend door een subserviceorganisatie wordt omgegaan op de uitsluitingsmethode (carve-out methode). Ons assurance-rapport bij een rapport dat met de diensten van een subserviceorganisatie omgaat volgens de opname methode (inclusive methode) vereist meerdere aanpassingen:

* In de eerste alinea van de oordeelsparagraaf wordt ook de naam van de (inclusive) subserviceorganisatie genoemd. Inzake de criteria verwijzen wij naar de vermelding van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie (hierna: de ‘vermeldingen’).
* In de paragraaf ‘Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek’ nemen wij de voorgeschreven informatie op (Standaard /ISAE 3402, paragraaf 53, sub c. onder iv, 1e en 3e volzin):

‘… (naam serviceorganisatie) maakt gebruik van … (naam inclusive subserviceorganisatie) voor … (beschrijving uitgevoerde activiteiten c.q. diensten van deze subserviceorganisatie) die deel uitmaken van de beschrijving volgens de opname methode. De in de beschrijving opgenomen interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie) maken onderdeel uit van ons onderzoek.’

In deze paragraaf houden wij verder rekening met ‘andere informatie’ die door de (inclusive) subservice organisatie is opgenomen bij de beschrijving van de serviceorganisatie, indien van toepassing.

* In de paragraaf ‘Beperkingen van een beschrijving en aan interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ wordt in de titel en de tekst telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.
* De titel van de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van het bestuur van de serviceorganisatie’ wordt aangepast in ‘Verantwoordelijkheden van de besturen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie en beschrijft de relatieve verantwoordelijkheden van zowel de serviceorganisatie als de subserviceorganisatie met een verwijzing naar de Vermeldingen waar deze relatieve verantwoordelijkheden zijn beschreven. ‘Het bestuur heeft’ en ‘Het bestuur is’ wordt derhalve telkens aangepast in ‘De besturen hebben’ respectievelijk ‘De besturen zijn’ en de ‘vermelding van de serviceorganisatie’ wordt telkens vervangen door de ‘vermeldingen’, zoals in de oordeelsparagraaf reeds gedefinieerd.
* In de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van de accountant’ verwijzen we naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en van de subserviceorganisatie (de ‘vermeldingen’). Verder wordt telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.

**Assurance report of the independent auditor**

To: Appropriate addressee

**Our qualified opinion[[64]](#footnote-64)**

We have examined … (naam serviceorganisatie)’s description [entitled … (titel sectie ‘beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie’)] / [included on pages … to …] of its … (naam/namen of soort van de geleverde diensten) system for processing of transactions of user entities[[65]](#footnote-65) (system) as of … (datum) (description).

We also examined the design of controls related to the control objectives stated in the description (control objectives).

In our opinion, except for the matter described in the ‘Basis for our qualified opinion’ section[[66]](#footnote-66), in all material respects:

1. the description fairly presents the system that was designed and implemented as of … (datum);
2. the controls related to the control objectives were suitably designed to achieve the control objectives if the controls operated effectively as of … (datum)*.*

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in … (titel sectie vermelding van de serviceorganisatie) (here after: the service organisation’s statement).

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report.

**Basis for our qualified opinion[[67]](#footnote-67)**

The description states at page … (paginanummer) that …(naam serviceorganisatie) uses passwords to prevent unauthorized access to the system. Based on our procedures, which included inquiries of staff personnel and observation of activities, we have determined that passwords are employed in applications A and B but not in applications C and D.

Based on the finding above and the absence of alternative controls to mitigate related risks, we determined that these controls are not suitably designed to achieve the related control objective as of … (datum).

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3402 ‘Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ (Assurance reports on controls at a service organisation) **[*optioneel[[68]](#footnote-68):*** *and in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, ‘Assurance reports on controls at a service organization’, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board***]**. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of … (naam serviceorganisatie) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence). Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of ethics for Professional Accountants).

[***Optioneel[[69]](#footnote-69):*** *The ViO and VGBA are at least as demanding as the International code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).*]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion[[70]](#footnote-70).

**Matters related to the scope of our examination**

[***Optioneel:*** *The description indicates that certain control objectives can be achieved only if complementary user entity controls assumed in the design of … (naam serviceorganisatie)’s controls are suitably designed and operating effectively, along with related controls at the service organisation. Our examination did not extend to such complementary user entity controls, and we have not evaluated the suitability of the design or implementation of such complementary user entity controls.*] **[[71]](#footnote-71)**

[***Optioneel:*** *… (naam serviceorganisatie) uses … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie) to provide … (beschrijving geleverde diensten). The description includes only the control objectives and related controls of … (naam serviceorganisatie) and excludes the control objectives and related controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie). Our examination did not extend to controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie), and we have not evaluated the suitability of the design or implementation of such controls.*] [[72]](#footnote-72)

[***Optioneel:*** *The information included in … .(titel sectie ‘overige informatie’ bijgesloten bij de beschrijving) is presented by management of …(naam serviceorganisatie) to provide additional information and is not a part of the description. Accordingly we express no opinion on this information.*] [[73]](#footnote-73)

We did not perform any procedures regarding the operating effectiveness of the controls stated in the description and, accordingly, do not express an opinion thereon.

Our opinion is not qualified in respect of these matters.

**Limitations of a description and to controls at a service organisation**

The description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual user entity may consider important in its own particular environment. [[74]](#footnote-74) Because of their nature, controls at a service organisation may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions [***optioneel****: in processing or reporting transactions*] [[75]](#footnote-75). Also, the projection to the future of conclusions about the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives is subject to the risk that controls at a service organisation may become ineffective.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report is intended solely for the information and use of … (naam serviceorganisatie), user entities of … (naam serviceorganisatie)’s … (namen van de geleverde diensten) system as of … (date), and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information, including information about controls implemented by [***optioneel:*** subservice organisations and] user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities’ financial statements. Our assurance report should only be used for the intended purpose by the intended users and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**[[76]](#footnote-76) **of the service organisation**

Management has provided the accompanying statement about the fairness of the presentation of the system in the description and suitability of the design of the controls described therein to achieve the related control objectives.

Management is responsible for:

* preparing the description and statement, in accordance with the criteria described in the statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the description and statement;
* providing the services covered by the description;
* specifying the control objectives and stating them in the description[[77]](#footnote-77);
* identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives; and
* designing, implementing, and documenting controls that are suitably designed to achieve the related control objectives.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[78]](#footnote-78)

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion on the description and on the design of the controls related to the control objectives in accordance with the criteria described in the statement.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) [***optioneel[[79]](#footnote-79):*** *that is at least as demanding as the International standard on quality management 1 (ISQM 1)*], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[80]](#footnote-80)

Our examination of the description of the system and the design of controls included among others:

* Identifying and assessing the risks that the description is not fairly presented and that the controls are not suitably designed to achieve the control objectives as of … (datum), whether due to fraud or error, designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* Evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives, and the suitability of the criteria described by the service organisation in the statement;
* Performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation of the description and the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.3.3 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen (type 1), oordeel met beperking: de interne beheersingsmaatregelen zijn niet op afdoende wijze opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de beheersingsdoelstellingen bereikt zullen worden indien de interne beheersingsmaatregelen effectief werken

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de standaard 3402 of vanuit de standaard 3000A. Er is gekozen voor een template in dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Dit voorbeeldrapport is uitsluitend geschikt voor de situatie waarin met de diensten verleend door een subserviceorganisatie wordt omgegaan op de uitsluitingsmethode (carve-out methode). Ons assurance-rapport bij een rapport dat met de diensten van een subserviceorganisatie omgaat volgens de opname methode (inclusive methode) vereist meerdere aanpassingen:

* In de eerste alinea van de oordeelsparagraaf wordt ook de naam van de (inclusive) subserviceorganisatie genoemd. Inzake de criteria verwijzen wij naar de vermelding van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie (hierna: de ‘vermeldingen’).
* In de paragraaf ‘Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek’ nemen wij de voorgeschreven informatie op (Standaard /ISAE 3402, paragraaf 53, sub c. onder iv, 1e en 3e volzin):

‘… (naam serviceorganisatie) maakt gebruik van … (naam inclusive subserviceorganisatie) voor … (beschrijving uitgevoerde activiteiten c.q. diensten van deze subserviceorganisatie) die deel uitmaken van de beschrijving volgens de opname methode. De in de beschrijving opgenomen interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie) maken onderdeel uit van ons onderzoek.’

In deze paragraaf houden wij verder rekening met ‘andere informatie’ die door de (inclusive) subservice organisatie is opgenomen bij de beschrijving van de serviceorganisatie, indien van toepassing.

* In de paragraaf ‘Beperkingen van een beschrijving en aan interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ wordt in de titel en de tekst telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.
* De titel van de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van het bestuur van de serviceorganisatie’ wordt aangepast in ‘Verantwoordelijkheden van de besturen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie en beschrijft de relatieve verantwoordelijkheden van zowel de serviceorganisatie als de subserviceorganisatie met een verwijzing naar de Vermeldingen waar deze relatieve verantwoordelijkheden zijn beschreven. ‘Het bestuur heeft’ en ‘Het bestuur is’ wordt derhalve telkens aangepast in ‘De besturen hebben’ respectievelijk ‘De besturen zijn’ en de ‘vermelding van de serviceorganisatie’ wordt telkens vervangen door de ‘vermeldingen’, zoals in de oordeelsparagraaf reeds gedefinieerd.
* In de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van de accountant’ verwijzen we naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en van de subserviceorganisatie (de ‘vermeldingen’). Verder wordt telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.

**Assurance report of the independent auditor**

To: Appropriate addressee

**Our qualified opinion[[81]](#footnote-81)**

We have examined … (naam serviceorganisatie)’s description [entitled … (titel sectie ‘beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie’)] / [included on pages … to …] of its … (naam/namen of soort van de geleverde diensten) system for processing of transactions of user entities[[82]](#footnote-82) (system) as of … (datum) (description).

We also examined the design of controls related to the control objectives stated in the description (control objectives).

In our opinion, except for the matter described in the ‘Basis for our qualified opinion’ section[[83]](#footnote-83), in all material respects:

1. the description fairly presents the system that was designed and implemented as of … (datum);
2. the controls related to the control objectives were suitably designed to achieve the control objectives if the controls operated effectively as of … (datum)*.*

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in … (titel sectie vermelding van de serviceorganisatie) (here after: the service organisation’s statement).

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report.

**Basis for our qualified opinion[[84]](#footnote-84)**

As discussed at page … (paginanummer) of the description, from time to time … (naam serviceorganisatie) makes changes in application programs to correct deficiencies or to enhance capabilities. The procedures followed in determining whether to make changes, in designing the changes and in implementing them, do not include review and approval by authorized individuals who are independent from those involved in making the changes. There are also no specified requirements to test such changes or provide test results to an authorized reviewer prior to implementing the changes.

Based on the finding above we determined that these controls are not suitably designed to achieve the related control objective as of …. (datum).

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3402 ‘Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ (Assurance reports on controls at a service organisation) [***optioneel[[85]](#footnote-85):*** *and in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, ‘Assurance reports on controls at a service organization’, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board*]. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of … (naam serviceorganisatie) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence). Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of ethics for Professional Accountants).

[***Optioneel[[86]](#footnote-86):*** *The ViO and VGBA are at least as demanding as the International code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).*]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion[[87]](#footnote-87).

**Matters related to the scope of our examination**

[***Optioneel:*** *The description indicates that certain control objectives can be achieved only if complementary user entity controls assumed in the design of … (naam serviceorganisatie)’s controls are suitably designed and operating effectively, along with related controls at the service organisation. Our examination did not extend to such complementary user entity controls, and we have not evaluated the suitability of the design or implementation of such complementary user entity controls.*] **[[88]](#footnote-88)**

[***Optioneel:*** *… (naam serviceorganisatie) uses … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie) to provide … (beschrijving geleverde diensten). The description includes only the control objectives and related controls of … (naam serviceorganisatie) and excludes the control objectives and related controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie). Our examination did not extend to controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie), and we have not evaluated the suitability of the design or implementation of such controls.*] [[89]](#footnote-89)

[***Optioneel:*** *The information included in … (titel sectie ‘overige informatie’ bijgesloten bij de beschrijving) is presented by management of …(naam serviceorganisatie) to provide additional information and is not a part of the description. Accordingly we express no opinion on this information.*] [[90]](#footnote-90)

We did not perform any procedures regarding the operating effectiveness of the controls stated in the description and, accordingly, do not express an opinion thereon.

Our opinion is not qualified in respect of these matters.

**Limitations of a description and to controls at a service organisation**

The description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual user entity may consider important in its own particular environment. [[91]](#footnote-91) Because of their nature, controls at a service organisation may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions [***optioneel****: in processing or reporting transactions*] [[92]](#footnote-92). Also, the projection to the future of conclusions about the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives is subject to the risk that controls at a service organisation may become ineffective.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report is intended solely for the information and use of … (naam serviceorganisatie), user entities of … (naam serviceorganisatie)’s … (namen van de geleverde diensten) system as of … (date), and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information, including information about controls implemented by [***optioneel:*** subservice organisations and] user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities’ financial statements. Our assurance report should only be used for the intended purpose by the intended users and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**[[93]](#footnote-93) **of the service organisation**

Management has provided the accompanying statement about the fairness of the presentation of the system in the description and suitability of the design of the controls described therein to achieve the related control objectives.

Management is responsible for:

* preparing the description and statement, in accordance with the criteria described in the statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the description and statement;
* providing the services covered by the description;
* specifying the control objectives and stating them in the description[[94]](#footnote-94);
* identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives; and
* designing, implementing, and documenting controls that are suitably designed to achieve the related control objectives.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[95]](#footnote-95)

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion on the description and on the design of the controls related to the control objectives in accordance with the criteria described in the statement.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) [***optioneel[[96]](#footnote-96):*** *that is at least as demanding as the International standard on quality management 1 (ISQM 1)*], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[97]](#footnote-97)

Our examination of the description of the system and the design of controls included among others:

* Identifying and assessing the risks that the description is not fairly presented and that the controls are not suitably designed to achieve the control objectives as of … (datum), whether due to fraud or error, designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* Evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives, and the suitability of the criteria described by the service organisation in the statement;
* Performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation of the description and the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.3.4 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet van interne beheersingsmaatregelen (type 1), oordeel met beperking: de service auditor is niet in staat tot het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de standaard 3402 of vanuit de standaard 3000A. Er is gekozen voor een template in dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Dit voorbeeldrapport is uitsluitend geschikt voor de situatie waarin met de diensten verleend door een subserviceorganisatie wordt omgegaan op de uitsluitingsmethode (carve-out methode). Ons assurance-rapport bij een rapport dat met de diensten van een subserviceorganisatie omgaat volgens de opname methode (inclusive methode) vereist meerdere aanpassingen:

* In de eerste alinea van de oordeelsparagraaf wordt ook de naam van de (inclusive) subserviceorganisatie genoemd. Inzake de criteria verwijzen wij naar de vermelding van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie (hierna: de ‘vermeldingen’).
* In de paragraaf ‘Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek’ nemen wij de voorgeschreven informatie op (Standaard /ISAE 3402, paragraaf 53, sub c. onder iv, 1e en 3e volzin):

‘… (naam serviceorganisatie) maakt gebruik van … (naam inclusive subserviceorganisatie) voor … (beschrijving uitgevoerde activiteiten c.q. diensten van deze subserviceorganisatie) die deel uitmaken van de beschrijving volgens de opname methode. De in de beschrijving opgenomen interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie) maken onderdeel uit van ons onderzoek.’

In deze paragraaf houden wij verder rekening met ‘andere informatie’ die door de (inclusive) subservice organisatie is opgenomen bij de beschrijving van de serviceorganisatie, indien van toepassing.

* In de paragraaf ‘Beperkingen van een beschrijving en aan interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ wordt in de titel en de tekst telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.
* De titel van de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van het bestuur van de serviceorganisatie’ wordt aangepast in ‘Verantwoordelijkheden van de besturen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie en beschrijft de relatieve verantwoordelijkheden van zowel de serviceorganisatie als de subserviceorganisatie met een verwijzing naar de Vermeldingen waar deze relatieve verantwoordelijkheden zijn beschreven. ‘Het bestuur heeft’ en ‘Het bestuur is’ wordt derhalve telkens aangepast in ‘De besturen hebben’ respectievelijk ‘De besturen zijn’ en de ‘vermelding van de serviceorganisatie’ wordt telkens vervangen door de ‘vermeldingen’, zoals in de oordeelsparagraaf reeds gedefinieerd.
* In de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van de accountant’ verwijzen we naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en van de subserviceorganisatie (de ‘vermeldingen’). Verder wordt telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.

**Assurance report of the independent auditor**

To: Appropriate addressee

**Our qualified opinion[[98]](#footnote-98)**

We have examined … (naam serviceorganisatie)’s description [entitled … (titel sectie ‘beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie’)] / [included on pages … to …] of its … (naam/namen of soort van de geleverde diensten) system for processing of transactions of user entities[[99]](#footnote-99) (system) as of … (datum) (description).

We also examined the design of controls related to the control objectives stated in the description (control objectives).

In our opinion, except for the matter described in the ‘Basis for our qualified opinion’ section[[100]](#footnote-100), in all material respects:

1. the description fairly presents the system that was designed and implemented as of … (datum);
2. the controls related to the control objectives were suitably designed to achieve the control objectives if the controls operated effectively as of … (datum)*.*

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in … (titel sectie vermelding van de serviceorganisatie) (here after: the service organisation’s statement).

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report.

**Basis for our qualified opinion[[101]](#footnote-101)**

…(naam serviceorganisatie) states in the description that it has automated controls in place to reconcile loan payments received with the output generated. However, electronic records of the performance of this reconciliation as of … (datum) were deleted as a result of a computer processing error, and we were therefore unable to verify that the controls relating to control objective ‘Controls provide reasonable assurance that loan payments received are properly recorded’ were implemented as designed as of … (datum).

Based on the finding above, we were unable to determine whether the description fairly presents these controls as of … (datum).

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3402 ‘Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ (Assurance reports on controls at a service organisation) **[*optioneel[[102]](#footnote-102):*** *and in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, ‘Assurance reports on controls at a service organization’, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board***]**. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of … (naam serviceorganisatie) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence). Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of ethics for Professional Accountants).

[***Optioneel[[103]](#footnote-103):*** *The ViO and VGBA are at least as demanding as the International code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).*]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion[[104]](#footnote-104).

**Matters related to the scope of our examination**

[***Optioneel:*** *The description indicates that certain control objectives can be achieved only if complementary user entity controls assumed in the design of … (naam serviceorganisatie)’s controls are suitably designed and operating effectively, along with related controls at the service organisation. Our examination did not extend to such complementary user entity controls, and we have not evaluated the suitability of the design or implementation of such complementary user entity controls.*] **[[105]](#footnote-105)**

[***Optioneel:*** *… (naam serviceorganisatie) uses … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie) to provide … (beschrijving geleverde diensten). The description includes only the control objectives and related controls of … (naam serviceorganisatie) and excludes the control objectives and related controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie). Our examination did not extend to controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie), and we have not evaluated the suitability of the design or implementation of such controls.*] [[106]](#footnote-106)

[***Optioneel:*** *The information included in … .rgantel sectie ‘overige informatie’ bijgesloten bij de beschrijving) is presented by management of …(naam serviceorganisatie) to provide additional information and is not a part of the description. Accordingly we express no opinion on this information.*] [[107]](#footnote-107)

We did not perform any procedures regarding the operating effectiveness of the controls stated in the description and, accordingly, do not express an opinion thereon.

Our opinion is not qualified in respect of these matters.

**Limitations of a description and to controls at a service organisation**

The description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual user entity may consider important in its own particular environment. [[108]](#footnote-108) Because of their nature, controls at a service organisation may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions [***optioneel****: in processing or reporting transactions*] [[109]](#footnote-109). Also, the projection to the future of conclusions about the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives is subject to the risk that controls at a service organisation may become ineffective.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report is intended solely for the information and use of … (naam serviceorganisatie), user entities of … (naam serviceorganisatie)’s … (namen van de geleverde diensten) system as of … (date), and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information, including information about controls implemented by [***optioneel:*** subservice organisations and] user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities’ financial statements. Our assurance report should only be used for the intended purpose by the intended users and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**[[110]](#footnote-110) **of the service organisation**

Management has provided the accompanying statement about the fairness of the presentation of the system in the description and suitability of the design of the controls described therein to achieve the related control objectives.

Management is responsible for:

* preparing the description and statement, in accordance with the criteria described in the statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the description and statement;
* providing the services covered by the description;
* specifying the control objectives and stating them in the description[[111]](#footnote-111);
* identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives; and
* designing, implementing, and documenting controls that are suitably designed to achieve the related control objectives.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[112]](#footnote-112)

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion on the description and on the design of the controls related to the control objectives in accordance with the criteria described in the statement.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) [***optioneel[[113]](#footnote-113):*** *that is at least as demanding as the International standard on quality management 1 (ISQM 1)*], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[114]](#footnote-114)

Our examination of the description of the system and the design of controls included among others:

* Identifying and assessing the risks that the description is not fairly presented and that the controls are not suitably designed to achieve the control objectives as of … (datum), whether due to fraud or error, designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* Evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives, and the suitability of the criteria described by the service organisation in the statement;
* Performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation of the description and the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 3.4 Type 2 Assurance-rapporten van de accountant van de serviceorganisatie

## 3.4.1 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2)

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de standaard 3402 of vanuit de standaard 3000A. Er is gekozen voor een template in dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Dit voorbeeldrapport is uitsluitend geschikt voor de situatie waarin met de diensten verleend door een subserviceorganisatie wordt omgegaan op de uitsluitingsmethode (carve-out methode). Ons assurance-rapport bij een rapport dat met de diensten van een subserviceorganisatie omgaat volgens de opname methode (inclusive methode) vereist meerdere aanpassingen:

* In de eerste alinea van de oordeelsparagraaf wordt ook de naam van de (inclusive) subserviceorganisatie genoemd. Inzake de criteria verwijzen wij naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie (hierna: de ‘vermeldingen’).
* In de paragraaf ‘Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek’ nemen wij de voorgeschreven informatie op (Standaard/Richtlijn/ISAE 3402, paragraaf 53, sub c. onder iv, 1e en 3e volzin):

‘… (naam serviceorganisatie) maakt gebruik van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie) voor … (beschrijving uitgevoerde activiteiten c.q. diensten van de subserviceorganisatie) die deel uitmaken van de beschrijving volgens de opname methode. De in de beschrijving opgenomen interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie), maken onderdeel uit van ons onderzoek.’

* In deze paragraaf, houden wij verder rekening met ‘overige informatie’ die door de (inclusive) subservice organisatie is opgenomen bij de beschrijving van de serviceorganisatie, indien van toepassing.
* In de paragraaf ‘Beperkingen van een beschrijving en aan interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ wordt in de titel en de tekst telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.
* De titel van de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van het bestuur van de serviceorganisatie’ wordt aangepast in ‘Verantwoordelijkheden van de besturen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie en beschrijft de relatieve verantwoordelijkheden van zowel de serviceorganisatie als de subserviceorganisatie met een verwijzing naar de vermeldingen waar deze relatieve verantwoordelijkheden zijn beschreven.

‘Het bestuur heeft’ en ‘Het bestuur is’ wordt derhalve telkens aangepast in ‘De besturen hebben’ respectievelijk ‘De besturen zijn’ en de ‘vermelding van de serviceorganisatie’ wordt telkens vervangen door de ‘vermeldingen’, zoals in de oordeelsparagraaf reeds gedefinieerd.

* In de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van de accountant / IT-auditor’ verwijzen we naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en van de subserviceorganisatie (de ‘vermeldingen’). Verder wordt telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.

**Assurance report of the independent auditor**

To: Appropriate addressee

**Our opinion[[115]](#footnote-115)**

We have examined … (naam serviceorganisatie)’s description [entitled … (titel sectie ‘Beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie’) / included on pages … to …] of its … (naam/namen of soort van de geleverde diensten) system for processing of transactions of user entities[[116]](#footnote-116) (system) throughout the period from … (datum) to … (datum) (description).

We also examined the design and operating effectiveness of controls related to the control objectives stated in the description (control objectives).

In our opinion, in all material respects:

1. the description fairly presents the system that was designed and implemented throughout the period from … (datum) to … (datum).
2. the controls related to the control objectives were suitably designed to achieve the control objectives if the controls operated effectively throughout the period from … (datum) to … (datum).
3. the controls operated effectively to achieve the control objectives throughout the period from ... (datum) to … (datum).

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in… (titel sectie vermelding van de serviceorganisatie) (here after: the service organisation’s statement).

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report. The specific controls tested and the nature, timing, and results of those tests are listed in the accompanying … (naam van de sectie die de beheersingsdoelstellingen, beheersingsmaatregelen en de IT-auditor’s toetsingswerkzaamheden en toetsingsresultaten bevat) (description of tests and results).

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3402 ‘Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ (Assurance reports on controls at a service organisation) **[*optioneel*[[117]](#footnote-117)*:*** *and in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, ‘Assurance reports on controls at a service organization’, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board***]**. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of … (naam serviceorganisatie) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence). We have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of ethics for Professional Accountants). [***Optioneel*[[118]](#footnote-118)*:*** *The ViO and VGBA are at least as demanding as the International Code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).*]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

[**Optioneel: Matters related to the scope of our examination**

[***Optioneel:*** *The description indicates that certain control objectives can be achieved only if complementary user entity controls assumed in the design of … (naam serviceorganisatie)’s controls are suitably designed and operating effectively, along with related controls at the service organisation. Our examination did not extend to such complementary user entity controls, and we have not evaluated the suitability of the design or operating effectiveness of such complementary user entity controls.*] [[119]](#footnote-119)

[***Optioneel:*** *… (naam serviceorganisatie) uses … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie) to provide … (beschrijving geleverde diensten). The description includes only the control objectives and related controls of … (naam serviceorganisatie) and excludes the control objectives and related controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie). Our examination did not extend to controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie), and we have not evaluated the suitability of the design or operating effectiveness of such controls.*] [[120]](#footnote-120)

[***Optioneel:*** *The information included in … (titel sectie ‘overige informatie’ bijgesloten bij de beschrijving) is presented by management of … (naam serviceorganisatie) to provide additional information and is not a part of the description. Accordingly we express no opinion on this information.*] [[121]](#footnote-121)

…. (andere aangelegenheid, naargelang de situatie opnemen).

Our opinion is not modified in respect of these matters.]

**Limitations of a description and to controls at a service organisation**

The description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual user entity may consider important in its own particular environment. [[122]](#footnote-122) Because of their nature, controls at a service organisation may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions [***optioneel****: in processing or reporting transactions*] [[123]](#footnote-123). Also, the projection to the future of conclusions about the suitability of the design or operating effectiveness of the controls to achieve the control objectives is subject to the risk that controls at a service organisation may become ineffective.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report and the description of tests of controls and results thereof in the description of tests and results, are intended solely for the information and use of … (naam serviceorganisatie), user entities of … (naam serviceorganisatie)’s … (namen van de geleverde diensten) system during some or all of the period from … (datum) to … (datum), and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information, including information about controls implemented by [***optioneel:*** subservice organisations and] user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities’ financial statements. Our assurance report and the description of tests and results should only be used for the intended purpose by the intended users and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**[[124]](#footnote-124) **of the service organisation**

Management has provided the accompanying Statement about the fairness of the presentation of the system in the description and suitability of the design and operating effectiveness of the controls described therein to achieve the related control objectives.

Management is responsible for:

* preparing the description and statement in accordance with the criteria described in the statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the description and statement;
* providing the services covered by the description;
* specifying the control objectives and stating them in the description[[125]](#footnote-125);
* identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives; and
* designing, implementing, and documenting controls that are suitably designed and operating effectively to achieve the related control objectives.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description that is free from material misstatement, whether due to fraud or error[[126]](#footnote-126), and for monitoring of controls to assess their effectiveness, to identify deficiencies and to take corrective actions.

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion on the description and on the design and operating effectiveness of the controls related to the control objectives in accordance with the criteria described in the statement.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) [***optioneel*[[127]](#footnote-127)*:*** *that is at least as demanding as the International standard on quality management 1 (ISQM 1)*], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[128]](#footnote-128)

Our examination of the description of the system and the design and operating effectiveness of controls included among others:

* Identifying and assessing the risks that the description is not fairly presented and that the controls are not suitably designed or operating effectively to achieve the control objectives throughout the period from … (datum) to … (datum), whether due to fraud or error, designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* Evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives, and the suitability of the criteria described by the service organisation in the statement;
* Performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation of the description and the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives;
* Testing the operating effectiveness of those controls necessary to provide reasonable assurance that the control objectives were achieved.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.4.2 Vervallen: Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2), oordeel met perking: de beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie is niet getrouw weergegeven in alle van materieel belang zijnde aspecten

## 3.4.3 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2), oordeel met perking: de interne beheersingsmaatregelen zijn niet op afdoende wijze opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de beheersingsdoelstellingen bereikt zullen worden indien de interne beheersingsmaatregelen effectief werken

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de standaard 3402 of vanuit de standaard 3000A. Er is gekozen voor een template in dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Dit voorbeeldrapport is uitsluitend geschikt voor de situatie waarin met de diensten verleend door een subserviceorganisatie wordt omgegaan op de uitsluitingsmethode (carve-out methode). Ons assurance-rapport bij een rapport dat met de diensten van een subserviceorganisatie omgaat volgens de opname methode (inclusive methode) vereist meerdere aanpassingen:

* In de eerste alinea van de oordeelsparagraaf wordt ook de naam van de (inclusive) subserviceorganisatie genoemd. Inzake de criteria verwijzen wij naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie (hierna: de ‘vermeldingen’).
* In de paragraaf ‘Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek’ nemen wij de voorgeschreven informatie op (Standaard/Richtlijn/ISAE 3402, paragraaf 53, sub c. onder iv, 1e en 3e volzin):

‘… (naam serviceorganisatie) maakt gebruik van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie) voor … (beschrijving uitgevoerde activiteiten c.q. diensten van de subserviceorganisatie) die deel uitmaken van de beschrijving volgens de opname methode. De in de beschrijving opgenomen interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie), maken onderdeel uit van ons onderzoek.’

* In deze paragraaf, houden wij verder rekening met ‘overige informatie’ die door de (inclusive) subservice organisatie is opgenomen bij de beschrijving van de serviceorganisatie, indien van toepassing.
* In de paragraaf ‘Beperkingen van een beschrijving en aan interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ wordt in de titel en de tekst telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.
* De titel van de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van het bestuur van de serviceorganisatie’ wordt aangepast in ‘Verantwoordelijkheden van de besturen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie en beschrijft de relatieve verantwoordelijkheden van zowel de serviceorganisatie als de subserviceorganisatie met een verwijzing naar de vermeldingen waar deze relatieve verantwoordelijkheden zijn beschreven.

‘Het bestuur heeft’ en ‘Het bestuur is’ wordt derhalve telkens aangepast in ‘De besturen hebben’ respectievelijk ‘De besturen zijn’ en de ‘vermelding van de serviceorganisatie’ wordt telkens vervangen door de ‘vermeldingen’, zoals in de oordeelsparagraaf reeds gedefinieerd.

* In de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van de accountant / IT-auditor’ verwijzen we naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en van de subserviceorganisatie (de ‘vermeldingen’). Verder wordt telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.

**Assurance report of the independent auditor**

To: Appropriate addressee

**Our qualified opinion[[129]](#footnote-129)**

We have examined … (naam serviceorganisatie)’s description [entitled … (titel sectie ‘Beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie’) / included on pages … to …] of its … (naam/namen of soort van de geleverde diensten) system for processing of transactions of user entities[[130]](#footnote-130) (system) throughout the period from … (datum) to … (datum) (description).

We also examined the design and operating effectiveness of controls related to the control objectives stated in the description (control objectives).

In our opinion, except for the matter described in the ‘Basis for our qualified opinion’ section[[131]](#footnote-131), in all material respects:

1. the description fairly presents the system that was designed and implemented throughout the period from … (datum) to … (datum).
2. the controls related to the control objectives were suitably designed to achieve the control objectives if the controls operated effectively throughout the period from … (datum) to … (datum).
3. the controls operated effectively to achieve the control objectives throughout the period from ... (datum) to … (datum).

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in … (titel sectie vermelding van de serviceorganisatie) (here after: the service organisation’s statement).

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report. The specific controls tested and the nature, timing, and results of those tests are listed in the accompanying … (naam van de sectie die de beheersingsdoelstellingen, beheersingsmaatregelen en de IT-auditor’s toetsingswerkzaamheden en toetsingsresultaten bevat) (description of tests and results).

**Basis for our qualified opinion[[132]](#footnote-132)**

As discussed at page … (paginanummer) of the description, from time to time … (naam serviceorganisatie) makes changes in application programs to correct deficiencies or to enhance capabilities. The procedures followed in determining whether to make changes, in designing the changes and in implementing them, do not include review and approval by authorized individuals who are independent from those involved in making the changes. There are also no specified requirements to test such changes or provide test results to an authorized reviewer prior to implementing the changes.

Based on the finding above, we determined that these controls are not suitably designed and operating effectively to achieve the related control objective throughout the period from … (datum) to … (datum).

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3402 ‘Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ (Assurance reports on controls at a service organisation) [***optioneel*[[133]](#footnote-133)*:*** *and in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, ‘Assurance reports on controls at a service organization’, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board*]. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of … (naam serviceorganisatie) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence). We have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of ethics for Professional Accountants). [***Optioneel*[[134]](#footnote-134)*:*** *The ViO and VGBA are at least as demanding as the International Code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).*]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion[[135]](#footnote-135).

[**Optioneel: Matters related to the scope of our examination**

[***Optioneel:*** *The description indicates that certain control objectives can be achieved only if complementary user entity controls assumed in the design of … (naam serviceorganisatie)’s controls are suitably designed and operating effectively, along with related controls at the service organisation. Our examination did not extend to such complementary user entity controls, and we have not evaluated the suitability of the design or operating effectiveness of such complementary user entity controls.*] [[136]](#footnote-136)

[***Optioneel:*** *… (naam serviceorganisatie) uses … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie) to provide … (beschrijving geleverde diensten). The description includes only the control objectives and related controls of … (naam serviceorganisatie) and excludes the control objectives and related controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie). Our examination did not extend to controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie), and we have not evaluated the suitability of the design or operating effectiveness of such controls.*] [[137]](#footnote-137)

[***Optioneel:*** *The information included in … (titel sectie ‘overige informatie’ bijgesloten bij de beschrijving) is presented by management of … (naam serviceorganisatie) to provide additional information and is not a part of the description. Accordingly we express no opinion on this information.*] [[138]](#footnote-138)

…. (andere aangelegenheid, naargelang de situatie opnemen).

Our opinion is not qualified in respect of these matters.]

**Limitations of a description and to controls at a service organisation**

The description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual user entity may consider important in its own particular environment. [[139]](#footnote-139) Because of their nature, controls at a service organisation may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions [***optioneel****: in processing or reporting transactions*] [[140]](#footnote-140). Also, the projection to the future of conclusions about the suitability of the design or operating effectiveness of the controls to achieve the control objectives is subject to the risk that controls at a service organisation may become ineffective.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report and the description of tests of controls and results thereof in the description of tests and results, are intended solely for the information and use of … (naam serviceorganisatie), user entities of … (naam serviceorganisatie)’s … (namen van de geleverde diensten) system during some or all of the period from … (datum) to … (datum), and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information, including information about controls implemented by [***optioneel:*** subservice organisations and] user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities’ financial statements. Our assurance report and the description of tests and results should only be used for the intended purpose by the intended users and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**[[141]](#footnote-141) **of the service organisation**

Management has provided the accompanying Statement about the fairness of the presentation of the system in the description and suitability of the design and operating effectiveness of the controls described therein to achieve the related control objectives.

Management is responsible for:

* preparing the description and statement in accordance with the criteria described in the statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the description and statement;
* providing the services covered by the description;
* specifying the control objectives and stating them in the description[[142]](#footnote-142);
* identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives; and
* designing, implementing, and documenting controls that are suitably designed and operating effectively to achieve the related control objectives.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description that is free from material misstatement, whether due to fraud or error[[143]](#footnote-143), and for monitoring of controls to assess their effectiveness, to identify deficiencies and to take corrective actions.

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion on the description and on the design and operating effectiveness of the controls related to the control objectives in accordance with the criteria described in the statement.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) [***optioneel*[[144]](#footnote-144)*:*** *that is at least as demanding as the International standard on quality management 1 (ISQM 1)*], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[145]](#footnote-145)

Our examination of the description of the system and the design and operating effectiveness of controls included among others:

* Identifying and assessing the risks that the description is not fairly presented and that the controls are not suitably designed or operating effectively to achieve the control objectives throughout the period from … (datum) to … (datum), whether due to fraud or error, designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* Evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives, and the suitability of the criteria described by the service organisation in the statement;
* Performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation of the description and the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives;
* Testing the operating effectiveness of those controls necessary to provide reasonable assurance that the control objectives were achieved.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.4.4 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2), oordeel met beperking: de service auditor is niet in staat tot het verkrijgen van voldoende en geschikte assurance-informatie

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de standaard 3402 of vanuit de standaard 3000A. Er is gekozen voor een template in dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Dit voorbeeldrapport is uitsluitend geschikt voor de situatie waarin met de diensten verleend door een subserviceorganisatie wordt omgegaan op de uitsluitingsmethode (carve-out methode). Ons assurance-rapport bij een rapport dat met de diensten van een subserviceorganisatie omgaat volgens de opname methode (inclusive methode) vereist meerdere aanpassingen:

* In de eerste alinea van de oordeelsparagraaf wordt ook de naam van de (inclusive) subserviceorganisatie genoemd. Inzake de criteria verwijzen wij naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie (hierna: de ‘vermeldingen’).
* In de paragraaf ‘Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek’ nemen wij de voorgeschreven informatie op (Standaard/Richtlijn/ISAE 3402, paragraaf 53, sub c. onder iv, 1e en 3e volzin):

‘… (naam serviceorganisatie) maakt gebruik van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie) voor … (beschrijving uitgevoerde activiteiten c.q. diensten van de subserviceorganisatie) die deel uitmaken van de beschrijving volgens de opname methode. De in de beschrijving opgenomen interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie), maken onderdeel uit van ons onderzoek.’

* In deze paragraaf, houden wij verder rekening met ‘overige informatie’ die door de (inclusive) subservice organisatie is opgenomen bij de beschrijving van de serviceorganisatie, indien van toepassing.
* In de paragraaf ‘Beperkingen van een beschrijving en aan interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ wordt in de titel en de tekst telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.
* De titel van de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van het bestuur van de serviceorganisatie’ wordt aangepast in ‘Verantwoordelijkheden van de besturen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie en beschrijft de relatieve verantwoordelijkheden van zowel de serviceorganisatie als de subserviceorganisatie met een verwijzing naar de vermeldingen waar deze relatieve verantwoordelijkheden zijn beschreven.

‘Het bestuur heeft’ en ‘Het bestuur is’ wordt derhalve telkens aangepast in ‘De besturen hebben’ respectievelijk ‘De besturen zijn’ en de ‘vermelding van de serviceorganisatie’ wordt telkens vervangen door de ‘vermeldingen’, zoals in de oordeelsparagraaf reeds gedefinieerd.

* In de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van de accountant / IT-auditor’ verwijzen we naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en van de subserviceorganisatie (de ‘vermeldingen’). Verder wordt telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.

**Assurance report of the independent auditor**

To: Appropriate addressee

**Our qualified opinion[[146]](#footnote-146)**

We have examined … (naam serviceorganisatie)’s description [entitled … (titel sectie ‘Beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie’) / included on pages … to …] of its … (naam/namen of soort van de geleverde diensten) system for processing of transactions of user entities[[147]](#footnote-147) (system) throughout the period from … (datum) to … (datum) (description).

We also examined the design and operating effectiveness of controls related to the control objectives stated in the description (control objectives).

In our opinion, except for the matter described in the ‘Basis for our qualified opinion’ section[[148]](#footnote-148), in all material respects:

1. the description fairly presents the system that was designed and implemented throughout the period from … (datum) to … (datum).
2. the controls related to the control objectives were suitably designed to achieve the control objectives if the controls operated effectively throughout the period from … (datum) to … (datum).
3. the controls operated effectively to achieve the control objectives throughout the period from ... (datum) to … (datum).

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in … (titel sectie vermelding van de serviceorganisatie) here after: the service organisation’s statement).

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report. The specific controls tested and the nature, timing, and results of those tests are listed in the accompanying … (naam van de sectie die de beheersingsdoelstellingen, beheersingsmaatregelen en de IT-auditor’s toetsingswerkzaamheden en toetsingsresultaten bevat) (description of tests and results).

**Basis for our qualified opinion[[149]](#footnote-149)**

…(naam serviceorganisatie) states in the description that it has automated controls in place to reconcile loan payments received with the output generated. However, electronic records of the performance of this reconciliation for the period from … (datum) to … (datum) were deleted as a result of a computer processing error, and we were therefore unable to test the operating effectiveness of this control for that period. Consequently, we were unable to determine whether the control objective ‘Controls provide reasonable assurance that loan payments received are properly recorded ‘ was achieved during the period from … (datum) to … (datum).

Based on the finding above, we were also unable to determine whether the description fairly presents this control as designed and implemented throughout the period from … (datum) to … (datum).

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3402 ‘Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ (Assurance reports on controls at a service organisation) [***optioneel*[[150]](#footnote-150)*:*** *and in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, ‘Assurance reports on controls at a service organization’, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board*]. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of … (naam serviceorganisatie) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence). We have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of ethics for Professional Accountants). [***Optioneel*[[151]](#footnote-151)*:*** *The ViO and VGBA are at least as demanding as the International Code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).*]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion[[152]](#footnote-152).

[**Optioneel: Matters related to the scope of our examination**

[***Optioneel:*** *The description indicates that certain control objectives can be achieved only if complementary user entity controls assumed in the design of … (naam serviceorganisatie)’s controls are suitably designed and operating effectively, along with related controls at the service organisation. Our examination did not extend to such complementary user entity controls, and we have not evaluated the suitability of the design or operating effectiveness of such complementary user entity controls.*] [[153]](#footnote-153)

[***Optioneel:*** *… (naam serviceorganisatie) uses … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie) to provide … (beschrijving geleverde diensten). The description includes only the control objectives and related controls of … (naam serviceorganisatie) and excludes the control objectives and related controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie). Our examination did not extend to controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie), and we have not evaluated the suitability of the design or operating effectiveness of such controls.*] [[154]](#footnote-154)

[***Optioneel:*** *The information included in … (titel sectie ‘overige informatie’ bijgesloten bij de beschrijving) is presented by management of … (naam serviceorganisatie) to provide additional information and is not a part of the description. Accordingly we express no opinion on this information.*] [[155]](#footnote-155)

…. (andere aangelegenheid, naargelang de situatie opnemen).

Our opinion is not qualified in respect of these matters.]

**Limitations of a description and to controls at a service organisation**

The description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual user entity may consider important in its own particular environment. [[156]](#footnote-156) Because of their nature, controls at a service organisation may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions [***optioneel****: in processing or reporting transactions*] [[157]](#footnote-157). Also, the projection to the future of conclusions about the suitability of the design or operating effectiveness of the controls to achieve the control objectives is subject to the risk that controls at a service organisation may become ineffective.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report and the description of tests of controls and results thereof in the description of tests and results, are intended solely for the information and use of … (naam serviceorganisatie), user entities of … (naam serviceorganisatie)’s … (namen van de geleverde diensten) system during some or all of the period from … (datum) to … (datum), and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information, including information about controls implemented by [***optioneel:*** subservice organisations and] user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities’ financial statements. Our assurance report and the description of tests and results should only be used for the intended purpose by the intended users and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**[[158]](#footnote-158) **of the service organisation**

Management has provided the accompanying Statement about the fairness of the presentation of the system in the description and suitability of the design and operating effectiveness of the controls described therein to achieve the related control objectives.

Management is responsible for:

* preparing the description and statement in accordance with the criteria described in the statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the description and statement;
* providing the services covered by the description;
* specifying the control objectives and stating them in the description[[159]](#footnote-159);
* identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives; and
* designing, implementing, and documenting controls that are suitably designed and operating effectively to achieve the related control objectives.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description that is free from material misstatement, whether due to fraud or error[[160]](#footnote-160), and for monitoring of controls to assess their effectiveness, to identify deficiencies and to take corrective actions.

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion on the description and on the design and operating effectiveness of the controls related to the control objectives in accordance with the criteria described in the statement.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) [***optioneel*[[161]](#footnote-161)*:*** *that is at least as demanding as the International standard on quality management 1 (ISQM 1)*], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[162]](#footnote-162)

Our examination of the description of the system and the design and operating effectiveness of controls included among others:

* Identifying and assessing the risks that the description is not fairly presented and that the controls are not suitably designed or operating effectively to achieve the control objectives throughout the period from … (datum) to … (datum), whether due to fraud or error, designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* Evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives, and the suitability of the criteria described by the service organisation in the statement;
* Performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation of the description and the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives;
* Testing the operating effectiveness of those controls necessary to provide reasonable assurance that the control objectives were achieved.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.4.5 Assurance-rapport in nieuw format van de onafhankelijke accountant van de serviceorganisatie over de beschrijving en de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen (type 2), oordeel met beperking: de interne beheersingsmaatregelen werkten gedurende de gespecificeerde verslagperiode niet effectief

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de standaard 3402 of vanuit de standaard 3000A. Er is gekozen voor een template in dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Dit voorbeeldrapport is uitsluitend geschikt voor de situatie waarin met de diensten verleend door een subserviceorganisatie wordt omgegaan op de uitsluitingsmethode (carve-out methode). Ons assurance-rapport bij een rapport dat met de diensten van een subserviceorganisatie omgaat volgens de opname methode (inclusive methode) vereist meerdere aanpassingen:

* In de eerste alinea van de oordeelsparagraaf wordt ook de naam van de (inclusive) subserviceorganisatie genoemd. Inzake de criteria verwijzen wij naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie (hierna: de ‘vermeldingen’).
* In de paragraaf ‘Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek’ nemen wij de voorgeschreven informatie op (Standaard/Richtlijn/ISAE 3402, paragraaf 53, sub c. onder iv, 1e en 3e volzin):

‘… (naam serviceorganisatie) maakt gebruik van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie) voor … (beschrijving uitgevoerde activiteiten c.q. diensten van de subserviceorganisatie) die deel uitmaken van de beschrijving volgens de opname methode. De in de beschrijving opgenomen interne beheersingsdoelstellingen en de daarmee verband houdende interne beheersingsmaatregelen van … (naam ‘inclusive’ subserviceorganisatie), maken onderdeel uit van ons onderzoek.’

* In deze paragraaf, houden wij verder rekening met ‘overige informatie’ die door de (inclusive) subservice organisatie is opgenomen bij de beschrijving van de serviceorganisatie, indien van toepassing.
* In de paragraaf ‘Beperkingen van een beschrijving en aan interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ wordt in de titel en de tekst telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.
* De titel van de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van het bestuur van de serviceorganisatie’ wordt aangepast in ‘Verantwoordelijkheden van de besturen van de serviceorganisatie en de subserviceorganisatie en beschrijft de relatieve verantwoordelijkheden van zowel de serviceorganisatie als de subserviceorganisatie met een verwijzing naar de vermeldingen waar deze relatieve verantwoordelijkheden zijn beschreven.

‘Het bestuur heeft’ en ‘Het bestuur is’ wordt derhalve telkens aangepast in ‘De besturen hebben’ respectievelijk ‘De besturen zijn’ en de ‘vermelding van de serviceorganisatie’ wordt telkens vervangen door de ‘vermeldingen’, zoals in de oordeelsparagraaf reeds gedefinieerd.

* In de paragraaf ‘Verantwoordelijkheden van de accountant / IT-auditor’ verwijzen we naar de vermeldingen van de serviceorganisatie en van de subserviceorganisatie (de ‘vermeldingen’). Verder wordt telkens achter ‘serviceorganisatie’ ‘en subserviceorganisatie’ gevoegd.

**Assurance report of the independent auditor**

To: Appropriate addressee

**Our qualified opinion[[163]](#footnote-163)**

We have examined … (naam serviceorganisatie)’s description [entitled … (titel sectie ‘Beschrijving van het systeem van de serviceorganisatie’) / included on pages … to …] of its … (naam/namen of soort van de geleverde diensten) system for processing of transactions of user entities[[164]](#footnote-164) (system) throughout the period from … (datum) to … (datum) (description).

We also examined the design and operating effectiveness of controls related to the control objectives stated in the description (control objectives).

In our opinion, except for the matter described in the ‘Basis for our qualified opinion’ section[[165]](#footnote-165), in all material respects:

1. the description fairly presents the system that was designed and implemented throughout the period from … (datum) to … (datum).
2. the controls related to the control objectives were suitably designed to achieve the control objectives if the controls operated effectively throughout the period from … (datum) to … (datum).
3. the controls operated effectively to achieve the control objectives throughout the period from ... (datum) to … (datum).

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in (titel sectie vermelding van de serviceorganisatie) (here after: the service organisation’s statement).

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report. The specific controls tested and the nature, timing, and results of those tests are listed in the accompanying … (naam van de sectie die de beheersingsdoelstellingen, beheersingsmaatregelen en de IT-auditor’s toetsingswerkzaamheden en toetsingsresultaten bevat) (description of tests and results).

**Basis for our qualified opinion [[166]](#footnote-166)**

… (naam serviceorganisatie) states in the description that it has automated controls in place to reconcile loan payments received with the output generated. However, as noted at page …. of the description, this control was not operating effectively during the period from … (datum) to … (datum) due to a programming error. This resulted in the non-achievement of the control objective ‘Controls provide reasonable assurance that loan payments received are properly recorded ‘ during the period from … (datum) to … (datum). … (naam serviceorganisatie) implemented a change to the program performing the calculation as of … (datum), and our tests indicate that it was operating effectively during the period from … (datum) to … (datum).

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3402 ‘Assurance-rapporten betreffende interne beheersingsmaatregelen bij een serviceorganisatie’ (Assurance reports on controls at a service organisation) [***optioneel*[[167]](#footnote-167)*:*** *and in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3402, ‘Assurance reports on controls at a service organization’, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board*]. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of … (naam serviceorganisatie) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence). We have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of ethics for Professional Accountants). [***Optioneel*[[168]](#footnote-168)*:*** *The ViO and VGBA are at least as demanding as the International Code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).*]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion[[169]](#footnote-169).

[**Optioneel: Matters related to the scope of our examination**

[***Optioneel:*** *The description indicates that certain control objectives can be achieved only if complementary user entity controls assumed in the design of … (naam serviceorganisatie)’s controls are suitably designed and operating effectively, along with related controls at the service organisation. Our examination did not extend to such complementary user entity controls, and we have not evaluated the suitability of the design or operating effectiveness of such complementary user entity controls.*] [[170]](#footnote-170)

[***Optioneel:*** *… (naam serviceorganisatie) uses … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie) to provide … (beschrijving geleverde diensten). The description includes only the control objectives and related controls of … (naam serviceorganisatie) and excludes the control objectives and related controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie). Our examination did not extend to controls of … (naam ‘carved-out’ subserviceorganisatie), and we have not evaluated the suitability of the design or operating effectiveness of such controls.*] [[171]](#footnote-171)

[***Optioneel:*** *The information included in … (titel sectie ‘overige informatie’ bijgesloten bij de beschrijving) is presented by management of … (naam serviceorganisatie) to provide additional information and is not a part of the description. Accordingly we express no opinion on this information.*] [[172]](#footnote-172)

…. (andere aangelegenheid, naargelang de situatie opnemen).

Our opinion is not qualified in respect of these matters.]

**Limitations of a description and to controls at a service organisation**

The description is prepared to meet the common needs of a broad range of user entities and their auditors and may not, therefore, include every aspect of the system that each individual user entity may consider important in its own particular environment. [[173]](#footnote-173) Because of their nature, controls at a service organisation may not prevent, or detect and correct, all errors or omissions [***optioneel****: in processing or reporting transactions*] [[174]](#footnote-174). Also, the projection to the future of conclusions about the suitability of the design or operating effectiveness of the controls to achieve the control objectives is subject to the risk that controls at a service organisation may become ineffective.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report and the description of tests of controls and results thereof in the description of tests and results, are intended solely for the information and use of … (naam serviceorganisatie), user entities of … (naam serviceorganisatie)’s … (namen van de geleverde diensten) system during some or all of the period from … (datum) to … (datum), and their auditors, who have a sufficient understanding to consider it, along with other information, including information about controls implemented by [***optioneel:*** subservice organisations and] user entities themselves, when assessing the risks of material misstatements of user entities’ financial statements. Our assurance report and the description of tests and results should only be used for the intended purpose by the intended users and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**[[175]](#footnote-175) **of the service organisation**

Management has provided the accompanying Statement about the fairness of the presentation of the system in the description and suitability of the design and operating effectiveness of the controls described therein to achieve the related control objectives.

Management is responsible for:

* preparing the description and statement in accordance with the criteria described in the statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the description and statement;
* providing the services covered by the description;
* specifying the control objectives and stating them in the description[[176]](#footnote-176);
* identifying the risks that threaten the achievement of the control objectives; and
* designing, implementing, and documenting controls that are suitably designed and operating effectively to achieve the related control objectives.

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description that is free from material misstatement, whether due to fraud or error[[177]](#footnote-177), and for monitoring of controls to assess their effectiveness, to identify deficiencies and to take corrective actions.

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion on the description and on the design and operating effectiveness of the controls related to the control objectives in accordance with the criteria described in the statement.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) [***optioneel*[[178]](#footnote-178)*:*** *that is at least as demanding as the International standard on quality management 1 (ISQM 1)*], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[179]](#footnote-179)

Our examination of the description of the system and the design and operating effectiveness of controls included among others:

* Identifying and assessing the risks that the description is not fairly presented and that the controls are not suitably designed or operating effectively to achieve the control objectives throughout the period from … (datum) to … (datum), whether due to fraud or error, designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* Evaluating the overall presentation of the description, the suitability of the control objectives, and the suitability of the criteria described by the service organisation in the statement;
* Performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation of the description and the suitability of the design of the controls to achieve the control objectives;
* Testing the operating effectiveness of those controls necessary to provide reasonable assurance that the control objectives were achieved.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 3.5 Assurance-rapporten in overeenstemming met Standaard 3810N

## 3.5.1 Assurance-rapport in nieuw format met redelijke mate van zekerheid bij de duurzaamheidsinformatie

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format die ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de herziene Standaard 3810N of vanuit de Standaard 3000A. Er is gekozen voor een template met dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de herziene Standaard 3810N ‘Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving’ zoals uitgebracht door de NBA in 2022. Deze is van toepassing op duurzaamheidsverslaggeving over verslagjaren eindigend op 15 december 2023 of daarna.

NB3: Voor deze voorbeeldrapportage zijn de volgende opties verwerkt:

* Er is een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
* Er is sprake van een groep.
* Het bestuur heeft een keuze bij de bepaling van de criteria.
* In de rapportage neemt de accountant kernpunten van de assurance-opdracht op. Om een uitgebreide versie van deze rapportage beschikbaar te hebben zijn ook passages over materialiteit en reikwijdte van de assurance-opdracht van de groep opgenomen. Vanuit Standaard 3810N is geen verplichting aanwezig om hierover te rapporteren, dus ze zijn facultatief en aan te passen aan de omstandigheden.
* Er wordt redelijke mate van zekerheid bij de duurzaamheidsinformatie gegeven (derhalve geen gecombineerde opdracht van beide zekerheidsniveaus zoals bedoeld 3810N.92)
* Er is uitgegaan van de GRI Standaarden als algeheel rapportageraamwerk. Daarbij dient de accountant aan te geven of de duurzaamheidsinformatie is opgesteld [met referentie naar [(‘with reference to’) / in overeenstemming met (‘in accordance with’)] de GRI Standaarden.
* Er is geen aanleiding om te rapporteren over andere informatie.

NB4: Dit assurance-rapport is niet opgesteld voor assurance-opdrachten o.b.v. CSRD-vereisten.

**REASONABLE Assurance report of the independent auditor ON THE SUSTAINABILITY INFORMATION**[[180]](#footnote-180)

To: Appropriate addressee

**Our** **opinion**

We have performed a reasonable assurance engagement on the sustainability information[[181]](#footnote-181) for YYYY (boekjaar) of … (naam entiteit) based in … ((statutaire) vestigingsplaats).[[182]](#footnote-182)

In our opinion, the sustainability information in the accompanying[[183]](#footnote-183) annual report[[184]](#footnote-184) presents fairly, in all material respects:

* the policy with regard to sustainability matters[[185]](#footnote-185); and
* the business operations, events and achievements in that area in YYYY (boekjaar)

in accordance with the applicable criteria as included in the ‘Criteria’ section of our report.[[186]](#footnote-186)

The sustainability information is included in … (hoofdstukken en of pagina’s benoemen[[187]](#footnote-187)) of the annual report.

**Basis for our opinion**

We have performed our reasonable assurance engagement on the sustainability information in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3810N ‘*Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving*’ (Assurance engagements relating to sustainability reports) [***optioneel:*** *which is a specified Dutch standard that is based on the International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000: ’Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information’*]. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities under this standard are further described in the ‘Our responsibilities for the assurance engagement on the sustainability information’ section of our report.

We are independent of … (naam entiteit(en)) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence requirements in the Netherlands. [***Optioneel****: This includes that we do not perform any activities that could result in a conflict of interest with our independent assurance engagement*.] Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Criteria**

The criteria applied for the preparation of the sustainability information are the GRI Sustainability Reporting Standards (GRI Standards)[[188]](#footnote-188) and the criteria supplementally applied as disclosed on page x of the annual report.

The sustainability information is prepared [with reference to / in accordance with] the GRI Standards. The GRI Standards used are listed in the GRI Content Index as [disclosed on page x of the annual report / published on the company’s website].[[189]](#footnote-189)

The comparability of sustainability information between entities and over time may be affected by the absence of a uniform practice on which to draw, to evaluate and measure this information. This allows for the application of different, but acceptable, measurement techniques.

Consequently, the sustainability information needs to be read and understood together with the criteria applied.

**[*Optioneel: Materiality[[190]](#footnote-190)***

*Based on our professional judgement we determined materiality levels for each sustainability matter. When evaluating our materiality levels, we considered quantitative and qualitative aspects as well as the relevance of information for both stakeholders and the company.*

*We agreed with the supervisory board[[191]](#footnote-191) that misstatements which are identified during the assurance engagement and which in our view must be reported on quantitative or qualitative grounds, would be reported to them*.]

**[*Optioneel: Scope of the assurance engagement of the group****[[192]](#footnote-192)*

*... (naam entiteit(en)) is the parent company of a group of entities. The sustainability information incorporates the consolidated information of this group of entities to the extent as specified in … (chapter on reporting criteria) in the annual report.*

*Our assurance procedures for the assurance engagement of the group consisted of both assurance procedures at group level (consolidated) as well as at group components.*

*We determined the scope of our assurance procedures in such a way that we perform sufficient procedures enabling us to provide an opinion on the sustainability information. We considered, among other things, the management structure of the group, the nature of the activities of the group components, the business processes and controls and the industry in which the entity operates.*

*On this basis, we determined the nature and extent of the procedures at component level that were necessary to be performed by the group auditor [and by the component auditors.*]

**[*Optioneel: Key assurance matters****[[193]](#footnote-193)*

*Key assurance matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our assurance engagement on the sustainability information. We have communicated the key assurance matters to the supervisory board[[194]](#footnote-194). The key assurance matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.*

*These matters were addressed in the context of our assurance engagement on the sustainability information as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters*.]

[***Paragraafkop per kernpunt***

*De beschrijving van elk afzonderlijk kernpunt bevat de volgende elementen[[195]](#footnote-195):*

* *een beschrijving van het kernpunt;*
* *een samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot het kernpunt; en*
* *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.]*

**[*Optioneel: Emphasis of matter***

*We draw attention to section … of the sustainability information, which describes [omstandigheden benoemen …]. Our opinion is not modified in respect of this matter*.]

**[*Optioneel: Corresponding information not assured (optioneel: with reasonable assurance)***

*The sustainability information for the period (YYYY-X up to) YYYY-1 has not been part of a reasonable assurance engagement. Consequently, the corresponding sustainability information and thereto related disclosures for the period (YYYY-X up to) YYYY-1 are not assured with reasonable assurance (optioneel: but with limited assurance). Our opinion is not modified in respect of this matter*.]

***Limitations to the scope of our assurance engagement[[196]](#footnote-196)***

*The sustainability information includes prospective information such as ambitions, strategy, plans, expectations and estimates [****optioneel****: and risk assessments]. Prospective information relates to events and actions that have not yet occurred and may never occur. We do not provide any assurance on the assumptions and achievability of this prospective information.*

*[****Indien van toepassing****: In the sustainability information, the calculations to determine [name of figures/data] (hereinafter: the impact data) are mostly based on assumptions and sources from third parties. The assumptions and sources used are disclosed in [chapter/ section/ page(s)] of the annual report and further elaborated in [name of document where the impact model(s) are explained], as available on the website of … (naam entiteit). We have determined that these assumptions and external sources are appropriate, but we have not performed procedures on the content of these assumptions and external sources.]*

*The references to external sources or websites in the sustainability information are not part of the sustainability information as included in the scope of our assurance engagement. We therefore do not provide assurance on this information.*

*Our opinion is not modified in respect of these matters.*

**Responsibilities of the management board and the supervisory board[[197]](#footnote-197) for the sustainability information**

The management board is responsible for the preparation and fair presentation of the sustainability information in accordance with the criteria as included in the ‘Criteria’ section, including the identification of stakeholders and the definition of material matters. The management board is also responsible for selecting and applying the criteria and for determining that these criteria are suitable for the legitimate information needs of stakeholders, considering applicable law and regulations related to reporting. The choices made by the management board regarding the scope of the sustainability information and the reporting policy are summarised in chapter ..… of the annual report.

Furthermore, the management board is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the sustainability information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

The supervisory board is responsible for overseeing the sustainability reporting process of ... (naam entiteit).[[198]](#footnote-198)

**Our responsibilities for the assurance engagement on the sustainability information**

Our responsibility is to plan and perform the assurance engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our assurance engagement has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our assurance engagement.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen)’ (NVKS, regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and other relevant legal and regulatory requirements.[[199]](#footnote-199)

Our assurance engagement included among others[[200]](#footnote-200):

* Performing an analysis of the external environment and obtaining an understanding of relevant sustainability themes and issues, and the characteristics of the company;
* Evaluating the appropriateness of the criteria applied, their consistent application and related disclosures in the sustainability information. This includes the evaluation of the company’s materiality assessment and the reasonableness of estimates made by the management board;
* Obtaining an understanding of the systems and processes for collecting, reporting and consolidating the sustainability information, including obtaining an understanding of the internal control environment relevant to our assurance engagement, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s internal control;
* [***Optioneel****: Evaluating the procedures performed by the internal audit department and the external subject matter expert of … (naam entiteit)*;]
* Identifying and assessing the risks whether the sustainability information is misleading or unbalanced, or contains material misstatements, whether due to fraud or error. Designing and performing further assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. These procedures consisted among others of[[201]](#footnote-201):
* Obtaining inquiries from management (and/or relevant staff) at corporate (and business/division/cluster/local) level responsible for the sustainability strategy, policy and results;
* Reading minutes of the meetings of the management board, the supervisory board[[202]](#footnote-202) and of other meetings that are important for the content of the sustainability reporting;
* Obtaining inquiries from relevant staff responsible for providing the information for, carrying out internal control procedures on, and consolidating the data in the sustainability information;
* Determining the nature and extent of the procedures to be performed for the group components and locations. For this, the nature, extent and/or risk profile of these components are decisive. Based thereon we selected the components and locations to visit. The visit / visits to [XX] [(production sites, entities, businesses) in (regions, countries) is/are aimed at, on a local level, obtaining an understanding of the design, implementation [***optioneel***: and operation] of controls;
* [***Indien van toepassing***:[[203]](#footnote-203) Determining the suitability of assumptions and sources from third parties used for the calculation underlying the impact data as included in [chapters/section/page(s) of the annual report and further explained in [name of the document where the impact model(s) are explained]];
* Obtaining assurance evidence that the sustainability information reconciles with underlying records of the company;
* Evaluating relevant internal and external documentation, on a test basis, to determine the reliability of the information in the sustainability information;
* Evaluating the data and trends [***optioneel****: in the information submitted for consolidation at corporate level*.]
* [***Optioneel****: Reconciling the relevant financial information with the financial statements*;]
* [***Indien van toepassing****: Reading the information in the annual report[[204]](#footnote-204) which is not included in the scope of our assurance engagement to identify material inconsistencies, if any, with the sustainability information*;]
* Evaluating the overall presentation and balanced content of the sustainability information;
* Considering whether the sustainability information as a whole, including the sustainability matters and disclosures, is clearly and adequately disclosed in accordance with the applicable criteria.

We communicate with the supervisory board[[205]](#footnote-205) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the assurance engagement and significant findings, including any significant findings in internal control that we identify during our assurance engagement.

[***Optioneel****: From the matters communicated with the supervisory board[[206]](#footnote-206) we determine the key assurance matters: those matters that were of most significance in the assurance engagement on the sustainability information. We describe these matters in our assurance report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not mentioning it is in the public interest*.] [[207]](#footnote-207)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.5.2 Assurance-rapport in nieuw format met beperkte mate van zekerheid bij de duurzaamheidsinformatie

NB1: Dit assurance-rapport is opgesteld op basis van het nieuwe format dat ook gebruikt wordt bij controleverklaringen. Dit is geen verplichting vanuit de herziene Standaard 3810N of vanuit de Standaard 3000A. Er is gekozen voor een template met dit format om aansluiting te houden bij de controleverklaring.

NB2: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de herziene Standaard 3810N ‘Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving’ zoals uitgebracht in 2022. Deze is van toepassing op duurzaamheidsverslaggeving over verslagjaren eindigend op 15 december 2023 of daarna.

NB3: Voor deze voorbeeldrapportage zijn de volgende opties verwerkt:

* Er is een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
* Er is sprake van een groep.
* Het bestuur heeft een keuze bij de bepaling van de criteria.
* In de rapportage neemt de accountant kernpunten van de assurance-opdracht op. Om een uitgebreide versie van deze rapportage beschikbaar te hebben zijn ook passages over materialiteit en de reikwijdte van de assurance-opdracht van de groep opgenomen. Vanuit Standaard 3810N is geen verplichting aanwezig om hierover te rapporteren, dus ze zijn facultatief en aan te passen aan de omstandigheden.
* Er wordt beperkte mate van zekerheid bij de duurzaamheidsinformatie gegeven (derhalve geen gecombineerde opdracht van beide zekerheidsniveaus zoals bedoeld in Standaard 3810N.92)
* Er is uitgegaan van de GRI Standaarden als algeheel rapportageraamwerk. Daarbij dient de accountant aan te geven of de duurzaamheidsinformatie is opgesteld [met referentie naar (‘with reference to’) / in overeenstemming met (‘in accordance with’)] de GRI Standaarden.
* Er is geen aanleiding om te rapporteren over andere informatie.

NB4: Dit assurance-rapport is niet opgesteld voor assurance-opdrachten o.b.v. CSRD-vereisten.

**LIMITED Assurance report of the independent auditor ON THE SUSTAINABILITY INFORMATION**[[208]](#footnote-208)

To: Appropriate addressee

**Our conclusion**

We have performed a limited assurance engagement on the sustainability information[[209]](#footnote-209) for YYYY (boekjaar) of … (naam entiteit) based in … ((statutaire) vestigingsplaats). [[210]](#footnote-210)

Based on our procedures performed and the assurance information obtained, nothing has come to our attention that causes us to believe that the sustainability information in the accompanying[[211]](#footnote-211) annual report[[212]](#footnote-212) does not present fairly, in all material respects:

* the policy with regard to sustainability matters[[213]](#footnote-213); and
* the business operations, events and achievements in that area in YYYY (boekjaar)

in accordance with the applicable criteria as included in the ‘Criteria’ section of our report.[[214]](#footnote-214)

The sustainability information is included in … (hoofdstukken en of pagina’s benoemen[[215]](#footnote-215)) of the annual report.

**Basis for our conclusion**

We have performed our limited assurance engagement on the sustainability information in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3810N ‘*Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving*’ (Assurance engagements relating to sustainability reports) [***optioneel:*** *which is a specified Dutch Standard that is based on the International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000* ***‘****Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information****’***]. This engagement is aimed to obtain limited assurance. Our responsibilities under this standard are further described in the ‘Our responsibilities for the assurance engagement on the sustainability information’ section of our report.

We are independent of … (naam entiteit(en)) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in The Netherlands. [***Optioneel****: This includes that we do not perform any activities that could result in a conflict of interest with our independent assurance engagement*.] Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch code of ethics for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

**Criteria**

The reporting criteria applied for the preparation of the sustainability information are the GRI Sustainability Reporting Standards (GRI Standards)[[216]](#footnote-216) and the criteria supplementally applied as disclosed on page x of the annual report.

The sustainability information is prepared [with reference to / in accordance with] the GRI Standards. The GRI Standards used are listed in the GRI Content Index as [disclosed on page x of the annual report / published on the company’s website].[[217]](#footnote-217)

The comparability of sustainability information between entities and over time may be affected by the absence of a uniform practice on which to draw, to evaluate and measure this information This allows for the application of different, but acceptable, measurement techniques.

Consequently, the sustainability information needs to be read and understood together with the criteria applied.

**[*Optioneel: Materiality[[218]](#footnote-218)***

*Based on our professional judgement we determined materiality levels for each relevant sustainability matter. When evaluating our materiality levels, we considered quantitative and qualitative aspects as well as the relevance of information for both stakeholders and the company.*

*We agreed with the supervisory board[[219]](#footnote-219) that misstatements which are identified during the assurance engagement and which in our view must be reported on quantitative or qualitative grounds, would be reported to them*.]

**[*Optioneel: Scope of the assurance engagement of the group****[[220]](#footnote-220)*

*… (naam entiteit(en)) is the parent company of a group of entities. The sustainability information incorporates the consolidated information of this group of entities to the extent as specified in … (chapter on reporting criteria) in the annual report.*

*Our assurance procedures for the assurance engagement of the group consisted of both assurance procedures at group level (consolidated) as well as at group components.*

*We determined the scope of our assurance procedures in such a way that we perform sufficient procedures enabling us to provide a conclusion on the sustainability information. We considered, among other things, the management structure of the group, the nature of the activities of the group components, the business processes and controls and the industry in which the entity operates.*

*On this basis, we determined the nature and extent of the procedures at component level that were necessary to be performed by the group auditor [and by the component auditors*.]

**[*Optioneel: Key assurance matters****[[221]](#footnote-221)*

*Key assurance matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our assurance engagement on the sustainability information. We have communicated the key assurance matters to the supervisory board[[222]](#footnote-222). The key assurance matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.*

*These matters were addressed in the context of our assurance engagement on the sustainability information as a whole and in forming our conclusion thereon, and we do not provide a separate conclusion on these matters*.]

[***Paragraafkop per kernpunt***

*De beschrijving van elk afzonderlijk kernpunt bevat de volgende elementen[[223]](#footnote-223):*

* *een beschrijving van het kernpunt;*
* *een samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot het kernpunt; en*
* *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.]*

**[*Optioneel: Emphasis of matter***

*We draw attention to section …in the sustainability information, which describes [omstandigheden benoemen…]. Our conclusion is not modified in respect of this matter*.]

**[*Optioneel: Corresponding information not assured***

*The sustainability information for the period (YYYY-X up to) YYYY-1 has not been part of an assurance engagement. Consequently, the corresponding sustainability information and thereto related disclosures for the period (YYYY-X up to) YYYY-1 is not assured*. *Our conclusion is not modified in respect of this matter.*]

**[Limitations to the scope of our assurance engagement [[224]](#footnote-224)**

*The sustainability information includes prospective information such as ambitions, strategy, plans, expectations and estimates [optioneel: and risk assessments.] Prospective information relates to events and actions that have not yet occurred and may never occur. We do not provide any assurance on the assumptions and achievability of this prospective information.*

*[****Indien van toepassing****: In the sustainability information, the calculations to determine [name of figures/data] (hereinafter: the impact data) are mostly based on assumptions and sources from third parties. The assumptions and sources used are disclosed in [chapter/ section/ page(s)] of the annual report and further elaborated in [name of document where the impact model(s) are explained], as available on the website of [name of entity]. We have reviewed that these assumptions and external sources are appropriate, but we have not performed procedures on the content of these assumptions and external sources.]*

*The references to external sources or websites in the sustainability information are not part of the sustainability information as included in the scope of our assurance engagement. We therefore do not provide assurance on this information*.

*Our conclusion is not modified in respect of these matters.*]

**Responsibilities of the management board and the supervisory board[[225]](#footnote-225) for the sustainability information**

The management board is responsible for the preparation and fair presentation of the sustainability information in accordance with the criteria as included in the ‘Criteria’ section, including the identification of stakeholders and the definition of material matters. The management board is also responsible for selecting and applying the criteria and for determining that these criteria are suitable for the legitimate information needs of stakeholders, considering applicable law and regulations related to reporting. The choices made by the management board regarding the scope of the sustainability information and the reporting policy are summarised in the chapter ..… of the annual report.

Furthermore, the management board is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the sustainability information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

The supervisory board is responsible for overseeing the sustainability reporting process of ... (naam entiteit).[[226]](#footnote-226)

**Our responsibilities for the assurance engagement on the sustainability information**

Our responsibility is to plan and perform the assurance engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our conclusion.

Our assurance engagement is aimed to obtain a limited level of assurance to determine the plausibility of information. The procedures vary in nature and timing from, and are less in extent than for a reasonable assurance engagement. The level of assurance obtained in a limited assurance engagement is therefore substantially less than the assurance that is obtained when a reasonable assurance engagement is performed.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for Quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and other relevant legal and regulatory requirements.[[227]](#footnote-227)

Our limited assurance engagement included among others[[228]](#footnote-228):

* Performing an analysis of the external environment and obtaining an understanding of relevant sustainability themes and issues, and the characteristics of the company;
* Evaluating the appropriateness of the criteria applied, their consistent application and related disclosures in the sustainability information. This includes the evaluation of the results of the company’s materiality assessment and the reasonableness of estimates made by the management board;
* Obtaining through inquiries a general understanding of the control environment, the reporting processes, information systems and the entity’s risk assessment process relevant to the preparation of the sustainability information, without [***indien van toepassing***[[229]](#footnote-229): obtaining assurance information about the implementation or] testing the operating effectiveness of controls;
* [***Optioneel****: Obtaining an understanding of the procedures performed by the internal audit department and the external subject matter expert of … (naam entiteit)*;
* Identifying areas of the sustainability information where misleading or unbalanced information or a material misstatement, whether due to fraud or error, is likely to arise. Designing and performing further assurance procedures aimed at determining the plausibility of the sustainability information responsive to this risk analysis. These procedures consisted among others of[[230]](#footnote-230):
* Obtaining inquiries from management (and/or relevant staff) at corporate (and business/division/cluster/local) level responsible for the sustainability strategy, policy and results;
* Obtaining inquiries from relevant staff responsible for providing the information for, carrying out internal control procedures on, and consolidating the data in the sustainability information;
* Determining the nature and extent of the procedures to be performed for the group components and locations. For this, the nature, extent and/or risk profile of these components are decisive. Based thereon we selected the components and locations to visit. The visit / visits to [XX] [(production sites, entities, businesses) in (regions, countries) is/are aimed at, on a local level, obtaining a general understanding of the design [***optioneel***: and implementation] of controls;
* [***Indien van toepassing***[[231]](#footnote-231) Reviewing the suitability of assumptions and sources from third parties used for the calculation underlying the impact data as included in [chapters/section/page(s) of the annual report and further explained in [name of the document where the impact model(s) are explained];
* Obtaining assurance evidence that the sustainability information reconciles with underlying records of the company;
* Reviewing, on a limited test basis, relevant internal and external documentation;
* Considering the data and trends [***optioneel***: in the information submitted for consolidation at corporate level].
* [***Optioneel****: Reconciling the relevant financial information with the financial statements*];
* [***Indien van toepassing****: Reading the information in the annual report[[232]](#footnote-232) which is not included in the scope of our assurance engagement to identify material inconsistencies, if any, with the sustainability information*;]
* Considering the overall presentation and balanced content of the sustainability information;
* Considering whether the sustainability information as a whole, including the sustainability matters and disclosures, is clearly and adequately disclosed in accordance with applicable criteria.

We communicate with the supervisory board[[233]](#footnote-233) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the assurance engagement and significant findings that we identify during our assurance engagement.

[***Optioneel****: From the matters communicated with the supervisory board[[234]](#footnote-234) we determine the key assurance matters: those matters that were of most significance in the assurance engagement on the sustainability information. We describe these matters in our assurance report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not mentioning it is in the public interest*.] [[235]](#footnote-235)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 3.5.3 Assurance-rapport met beperkte mate van zekerheid bij de duurzaamheidsrapportering opgesteld in overeenstemming met CSRD / ESRS en Standaard 3810N

NB1: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op het concept Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering en de concept Wet implementatie richtlijn duurzaamheidsrapportering. De voorbeeldtekst is bedoeld voor assurance bij duurzaamheidsverslaggeving opgesteld in overeenstemming met de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en de European Sustainability Reporting Standards (ESRS).

NB2: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de herziene Standaard 3810N ‘*Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving*’ zoals uitgebracht door de NBA in 2022. Deze is van toepassing op duurzaamheidsrapportering over verslagjaren eindigend op 15 december 2023 of daarna.

NB3: Voor deze voorbeeldrapportage zijn de volgende opties verwerkt:

* Er is een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
* Er is sprake van een groep.
* Het bestuur heeft geen keuze bij de bepaling van de criteria, behalve voor eventuele relevante entiteit specifieke standaarden zoals ESRS ook voorschrijft. De toelichting daarop dient opgenomen te zijn in de duurzaamheidsrapportering.
* In de rapportage kan de accountant kernpunten van de assurance-opdracht opnemen. NBA raadt het opnemen hiervan bij een assurance-rapport met beperkte mate van zekerheid af om geen verkeerde verwachtingen te wekken ten aanzien van de werkzaamheden. Vanuit Standaard 3810N is geen verplichting aanwezig om hierover te rapporteren, dus ze zijn facultatief en aan te passen aan de omstandigheden.
* Er wordt beperkte mate van zekerheid bij het duurzaamheidsverslag gegeven.
* Er is uitgegaan van de ESRS als algeheel rapportageraamwerk.
* Er is geen aanleiding om te rapporteren over andere informatie.

NB4: In dit voorbeeld zijn drie optionele benadrukkingsparagrafen (Emphasis of Matter) opgenomen omtrent de context van nieuwe duurzaamheidsrapporteringsstandaarden, significante onzekerheden (ESRS 2.11 en 1.88) en de DMA (ESRS2 DR IRO-1). Hierbij is verondersteld dat wat geduid wordt in de voorbeeldtekst is toegelicht in het sustainability statement. De voorbeeldtekst dient waar relevant cliënt specifiek te worden gemaakt.

NB5: Indien de cliënt de volgende passages achterwege laat uit het duurzaamheidsverslag en de accountant ze daardoor niet kan benadrukken in het assurance-rapport, kan de accountant deze passages opnemen in een overige-aangelegenhedenparagraaf, onder bijvoorbeeld ‘Inherent limitations’ als onderdeel van Limitations of the scope of our assurance engagement:

1. The comparability of sustainability information between entities and over time may be affected by the lack of historical sustainability information in accordance with the ESRS and by the absence of a uniform practice on which to draw, to evaluate and measure this information. This allows for the application of different, but acceptable, measurement techniques, especially in the initial years.
2. the sustainability statement may not include every impact, risk and opportunity or additional entity-specific disclosure that each individual stakeholder (group) may consider important in its own particular assessment.

**LIMITED Assurance report of the independent auditor ON THE SUSTAINABILITY STATEMENT**[[236]](#footnote-236)

To: The shareholders[[237]](#footnote-237) (and Supervisory Board) of … (naam entiteit)

**Our** **conclusion**

We have performed a limited assurance engagement on the (consolidated) sustainability statement for YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of … (naam entiteit) based in … (statutaire) vestigingsplaats) (hereinafter: the company) in section …[[238]](#footnote-238) of the accompanying management report[[239]](#footnote-239) including the information incorporated in the sustainability statement by reference (hereinafter: the sustainability statement).

Based on our procedures performed and the assurance evidence obtained, nothing has come to our attention that causes us to believe that the sustainability statement is not, in all material respects,

* prepared in accordance with the European Sustainability Reporting Standards (ESRS) as adopted by the European Commission and in accordance with the double materiality assessment process carried out by the company to identify the information reported pursuant to the ESRS; and
* compliant with the reporting requirements provided for in Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 (Taxonomy Regulation).

**Basis for our conclusion**

We have performed our limited assurance engagement on the sustainability statement in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3810N, ‘*Assurance-opdrachten inzake duurzaamheidsverslaggeving* ‘ (Assurance engagements relating to sustainability reporting) which is a specified Dutch standard that is based on the International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) ’*Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information*’.

Our responsibilities in this regard are further described in the section ‘Our responsibilities for the limited assurance engagement on the sustainability statement’ of our report.

We are independent of … (naam entiteit) in accordance with [***indien van toepassing***: the *Wet toezicht accountantsorganisaties* (Wta, Audit firms supervision act)[[240]](#footnote-240)], the *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten* (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore, we have complied with the *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants* (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

*[****Optioneel*** *– voor internationale context:* The ViO and VGBA are at least as demanding as the International code of ethics for professional accountants (including International independence standards) of the International Ethics Standards Board for Accountants (the IESBA Code).]

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

**Emphasis of matter[[241]](#footnote-241)**

*Emphasis on the context of the new sustainability reporting standards*

We draw attention to section …[[242]](#footnote-242) of the sustainability statement. This disclosure sets out that the sustainability statement has been prepared in a context of new sustainability reporting standards requiring entity-specific and temporary interpretations and addressing inherent measurement or evaluation uncertainties.

*Emphasis on the most significant uncertainties affecting the quantitative metrics and monetary amounts*

We draw attention to section …[[243]](#footnote-243) in the sustainability statement that identifies the quantitative metrics and monetary amounts that are subject to a high level of measurement uncertainty and discloses information about the sources of measurement uncertainty and the assumptions, approximations and judgements the company has made in measuring these in compliance with the ESRS.

The comparability of sustainability information between entities and over time may be affected by the lack of historical sustainability information in accordance with the ESRS and by the absence of a uniform practice on which to draw, to evaluate and measure this information. This allows for the application of different, but acceptable, measurement techniques, especially in the initial years.

*Emphasis on the double materiality assessment process*

We draw attention to section …[[244]](#footnote-244) in the sustainability statement. This disclosure explains future improvements in the ongoing due diligence and double materiality assessment process, including robust engagement with affected stakeholders. Due diligence is an on-going practice that responds to and may trigger changes in the company’s strategy, business model, activities, business relationships, operating, sourcing and selling contexts. The double materiality assessment process may also be impacted in time by sector-specific standards to be adopted. The sustainability statement may not include every impact, risk and opportunity or additional entity-specific disclosure that each individual stakeholder (group) may consider important in its own particular assessment.

Our conclusion is not modified in respect of these matters.

**[*Indien van toepassing: Comparative information not subject to assurance procedures***

*No reasonable or limited assurance procedures have been performed on the sustainability statement of prior year. Consequently, the comparative information in the sustainability statement and thereto related disclosures for the year ended* …(datum) *have not been subject to reasonable or limited assurance procedures.]*

*Our conclusion is not modified in respect of this matter].*

**Limitations to the scope of our assurance engagement**

In reporting forward-looking information in accordance with the ESRS, management[[245]](#footnote-245) of the company is required to prepare the forward-looking information on the basis of disclosed assumptions about events that may occur in the future and possible future actions by the company. The actual outcome is likely to be different since anticipated events frequently do not occur as expected. Forward-looking information relates to events and actions that have not yet occurred and may never occur. We do not provide assurance on the achievability of this forward-looking information.

Our conclusion is not modified in respect of this matter.

**Responsibilities of management[[246]](#footnote-246) [optioneel: and the supervisory board][[247]](#footnote-247) for the sustainability statement**

Management is responsible for the preparation of the sustainability statement in accordance with the ESRS, including the double materiality assessment process carried out by the company as the basis for the sustainability statement and disclosure of material impacts, risks and opportunities in accordance with the ESRS. As part of the preparation of the sustainability statement, management is responsible for compliance with the reporting requirements provided for in Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 (Taxonomy Regulation).

[*Indien additionele entiteit specifieke toelichtingen (ESRS 1 paragraaf 11 en overgangsbepalingen in paragraaf 130 en 131) worden opgenomen in het duurzaamheidsverslag:*

Management is also responsible for selecting and applying additional entity-specific disclosures to enable users to understand the company’s sustainability-related impacts, risks or opportunities and for determining that these additional entity-specific disclosures are suitable in the circumstances and in accordance with the ESRS.]

Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the sustainability statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

[***Indien van toepassing****:* The supervisory board is responsible for overseeing the sustainability reporting process including the double materiality assessment process carried out by the company.][[248]](#footnote-248)

**Our responsibilities for the limited assurance engagement on the sustainability statement**

Our responsibility is to plan and perform the limited assurance engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our conclusion.

Our assurance engagement is aimed to obtain a limited level of assurance that the sustainability statement is free from material misstatements. The procedures vary in nature and timing from, and are less in extent than for a reasonable assurance engagement. Consequently, the level of assurance obtained in a limited assurance engagement is substantially lower than the assurance that would have been obtained had a reasonable assurance engagement been performed.

We apply the applicable quality management requirements pursuant to the Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM, regulations for quality management) [***optioneel****:* and the International Standard on Quality Management (ISQM) 1], and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and other relevant legal and regulatory requirements.

Our limited assurance engagement included among others:

* Performing inquiries and an analysis of the external environment and obtaining an understanding of relevant sustainability themes and issues, the characteristics of the company), its activities and the value chain and its key intangible resources in order to assess the double materiality assessment process carried out by the company as the basis for the sustainability statement and disclosure of all material sustainability-related impacts, risks and opportunities in accordance with the ESRS;
* Obtaining through inquiries a general understanding of the internal control environment, the company’s processes for gathering and reporting entity-related and value chain information, the information systems and the company’s risk assessment process relevant to the preparation of the sustainability statement and for identifying the company’s activities, determining eligible and aligned economic activities and prepare the disclosures provided for in Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 (Taxonomy Regulation), without obtaining assurance information about the implementation, or testing the operating effectiveness, of controls;
* Assessing the double materiality assessment process carried out by the company and identifying and assessing areas of the sustainability statement, including the disclosures provided for in Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 (Taxonomy Regulation) where misleading or unbalanced information or material misstatements, whether due to fraud or error, are likely to arise (‘selected disclosures’). We designed and performed further assurance procedures aimed at assessing that the sustainability statement is free from material misstatements responsive to this risk analysis;
* Considering whether the description of the double materiality assessment process in the sustainability statement made by [management] appears consistent with the process carried out by the company;
* *[In het geval dat significante groepsonderdelen zijn onderkend*: Determining the nature and extent of the procedures to be performed for the group components and locations. For this, the nature, extent and/or risk profile of these components are decisive.];
* Performing analytical review procedures on quantitative information in the sustainability statement, including consideration of data and trends [***optioneel***: in the information submitted for consolidation at corporate level.];
* Assessing whether the company’s methods for developing estimates are appropriate and have been consistently applied for selected disclosures. We considered data and trends, however, our procedures did not include testing the data on which the estimates are based or separately developing our own estimates against which to evaluate … (management)’s estimates;
* Analysing, on a limited sample basis, relevant internal and external documentation available to the company (including publicly available information or information from actors throughout its value chain) for selected disclosures;
* Reading the other information in … (the annual report) to identify material inconsistencies, if any, with the sustainability statement;
* Considering whether:
  + the disclosures provided to address the reporting requirements provided for in Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 (Taxonomy Regulation) for each of the environmental objectives
  + reconcile with the underlying records of the company and are consistent or coherent with the sustainability statement;
  + appear reasonable, in particular whether the eligible economic activities meet the cumulative conditions to qualify as aligned and whether the technical screening criteria are met;

and

* + the key performance indicators disclosures have been defined and calculated in accordance with the Taxonomy reference framework as defined in Appendix 1 Glossary of Terms of the CEAOB Guidelines on limited assurance on sustainability reporting adopted on 30 September 2024[[249]](#footnote-249), and in compliance with the reporting requirements provided for in Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 (Taxonomy Regulation), including the format in which the activities are presented;
* Considering the overall presentation, structure and the fundamental qualitative characteristics of information (relevance and faithful representation: complete, neutral and accurate) reported in the sustainability statement, including the reporting requirements provided for in Article 8 of Regulation (EU) 2020/852 (Taxonomy Regulation); and
* Considering, based on our limited assurance procedures and evaluation of the assurance evidence obtained, whether the sustainability statement as a whole, is free from material misstatements and prepared in accordance with the ESRS.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 4 Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

## 4.1 Stramien voor een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

**AGREED-UPON PROCEDURES REPORT ON … (onderzoeksobject(en))**

To [Opdrachtgever][[250]](#footnote-250) [*indien de opdrachtvoorwaarden naast de opdrachtgever met de beoogde gebruiker(s) of de vertegenwoordiger(s) daarvan zijn overeengekomen*: and ... (omschrijving specifieke verspreidingskring)]

**Purpose of this agreed-upon procedures report[[251]](#footnote-251)**

Our report is intended solely for the purpose of …(doel omschrijven[[252]](#footnote-252)) and may not be suitable for another purpose.

[*Variant 1, indien de opdrachtgever niet de enige beoogde gebruiker of de vertegenwoordiger van de beoogde gebruiker(s) is*: This report is intended solely for [opdrachtgever] and …. (omschrijving specifieke verspreidingskring) (hereinafter referred to as ‘the intended user(s)’) and should not be distributed to or used by others.]

[*Variant 2, indien de opdrachtgever de enige beoogde gebruiker of de vertegenwoordiger van de beoogde gebruiker(s) is*: This report is intended solely for [opdrachtgever] and should not be distributed to or used by others.]

[*Indien van toepassing*: After acceptance of the engagement, the following procedures agreed in the original terms of the engagement could not be performed or were modified, due to ..][[253]](#footnote-253)

[*Optioneel*: **Summary [findings]**

[*De samenvatting van de bevindingen dient te worden beschreven op een wijze die objectief is, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn*;]

[Reading this summary is not a substitute for reading the complete report.]

**Responsibilities of [Opdrachtgever]** [*indien van toepassing*: **and the intended user(s)]** [*indien een andere partij dan de opdrachtgever verantwoordelijk is voor het (de) onderzoeksobject(en)*: **and [Verantwoordelijke partij]**

([Opdrachtgever] has / *indien van toepassing*: [Opdrachtgever] and the intended user(s) have) acknowledged that the agreed-upon procedures are appropriate for the purpose of the engagement.[[254]](#footnote-254)

[*Indien de opdrachtgever ook de verantwoordelijke partij is*: [Opdrachtgever] is responsible for the … (onderzoeksobject(en)) on which the agreed-upon procedures are performed.]

[*Indien een andere partij dan de opdrachtgever verantwoordelijk is voor het (de) onderzoeksobject(en):*

[Verantwoordelijke partij] is responsible for … (onderzoeksobject(en)) on which the agreed-upon procedures are performed.]

[*Variant 1, indien de opdrachtgever niet de enige beoogde gebruiker of de vertegenwoordiger van de beoogde gebruiker(s) is*:

[Opdrachtgever] and the intended user(s) are expected to make their own assessment of the agreed-upon procedures and findings that have been reported by us when drawing their own conclusions from the procedures performed by us.]

[*Variant 2, indien de opdrachtgever de enige beoogde gebruiker of de vertegenwoordiger van de beoogde gebruiker(s) is:*

[Opdrachtgever] is expected to make [his/her/its] own assessment of the agreed-upon procedures and findings that have been reported by us when drawing [his/her/its] own conclusions from the procedures performed by us.]

**Our responsibilities**

An agreed-upon procedures engagement involves our performing the procedures that have been agreed with [opdrachtgever] [Indien van toepassing: and other intended user(s)] and reporting the findings, which are the factual results of the agreed-upon procedures performed.

We make no representation regarding the appropriateness of the agreed-upon procedures.

We have conducted the agreed-upon procedures engagement in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4400, ‘*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’* (agreed-upon procedures engagements).

This agreed-upon procedures engagement is not an assurance engagement. Accordingly, we do not express an opinion or an assurance conclusion.

Had we performed additional procedures, other matters might have come to our attention that would have been reported.

*Professional ethics and quality management*

We have complied with the relevant ethical requirements in the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, the Dutch Code of ethics for professional accountants).

[*Optie 1, indien van toepassing*: For the purpose of this engagement there are no independence requirements with which we have to comply.]

[*Optie 2, indien van toepassing*: We have complied with the independence requirements of the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence).][[255]](#footnote-255)

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[256]](#footnote-256)

**Procedures and findings**

We have performed the procedures described below, which we agreed upon with [opdrachtgever] [*indien van toepassing*: and the intended user(s)] in the terms of engagement dated … (datum), on .. (onderzoeksobject(en)).

Furthermore, below are our findings, including details of any exceptions.

(*Zie vertaling ISRS 4400, bijlage 2 voor voorbeelden van beschrijvingen van overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen*.) [[257]](#footnote-257)

|  |  |
| --- | --- |
| Procedures[[258]](#footnote-258) | Findings |
| .. | … |

Plaats en Datum

… (naam accountantspraktijk)

… (handtekening en naam accountant)

## 4.2 Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake naleving financiële convenanten (kengetallen)

NB1: Dit voorbeeld is een uitwerking van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden gericht op kengetallen toegepast in de situatie voor een leningconvenant. Een dergelijk rapport kan een geschikte invulling geven aan de informatiebehoefte van een kredietverstrekker(s) inzake de naleving van specifieke bepalingen in een (lening)convenant. 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. Het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden kent efficiencyvoordelen ten opzichte van een controleopdracht omdat de onderliggende historische financiële informatie niet (opnieuw) gecontroleerd hoeft te worden. De controle van de [*geconsolideerde*] jaarrekening is er immers op gericht een controleverklaring aangaande de jaarrekening af te geven en is niet gepland en uitgevoerd met het oog op de beoordeling van de naleving van financiële convenant door de kredietverstrekker(s). Derhalve zal een jaarrekeningcontrole veelal op basis van een andere (hogere) materialiteit - zowel qua basis als qua bedrag – zijn uitgevoerd en wellicht ook rekening houdende met andere tendenties e.d. Bovendien heeft de accountant na de datum van de controleverklaring geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening.

NB2: 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.

NB3: In de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden’ 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 NB 1), maar niet in het kader van deze opdracht.

**AGREED-UPON PROCEDURES REPORT ON COMPLIANCE WITH FINANCIAL COVENANTS**

To … (naam opdrachtgever)[[259]](#footnote-259) and ... (omschrijving specifieke verspreidingskring)

**Purpose of this agreed-upon procedures report[[260]](#footnote-260)**

We have performed agreed upon procedures in relation to the … (compliance certificaat) … (datum of periode) drawn up by you for … (naam opdrachtgever), a certified copy of which for identification purposes is enclosed. Our report is intended solely for ... (leningverstrekker(s)) in order to assist them in determining whether … (naam opdrachtgever)’s … (compliance certificaat) is in accordance with … (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode).

This report is intended solely for … (naam opdrachtgever) and …. (omschrijving specifieke verspreidingskring) (hereinafter referred to as ‘the intended user(s)’) and should not be distributed to or used by others.

[***Indien van toepassing****:* *After acceptance of the engagement, the following procedures agreed in the original terms of the engagement could not be performed or were modified, due to ...* .][[261]](#footnote-261)

[***Optioneel*:** **Summary [findings]**

*[De samenvatting van de bevindingen dient te worden beschreven op een wijze die objectief is, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn.]*

[*Reading this summary is not a substitute for reading the complete report*.]

**Responsibilities of … (naam opdrachtgever)** **and the intended user(s)**

… (naam opdrachtgever) and the intended user(s) have acknowledged that the agreed-upon procedures are appropriate for the purpose of the engagement.[[262]](#footnote-262)

[***Indien de opdrachtgever ook de verantwoordelijke partij is:*** *… (naam opdrachtgever) is responsible for the … (compliance certificate) on which the agreed-upon procedures are performed*.]

[***Indien een andere partij dan de opdrachtgever verantwoordelijk is voor het (de) onderzoeksobject(en):*** *… (naam verantwoordelijke partij) is responsible for … (compliance certificate) on which the agreed-upon procedures are performed*.]

… (naam opdrachtgever) and the intended user(s) are expected to make their own assessment of the agreed-upon procedures and findings that have been reported by us when drawing their own conclusions from the procedures performed by us.

**Our responsibilities**

An agreed-upon procedures engagement involves our performing the procedures that have been agreed with … (naam opdrachtgever) [***indien van toepassing:*** *and other intended user(s)*] and reporting the findings, which are the factual results of the agreed-upon procedures performed.

We make no representation regarding the appropriateness of the agreed-upon procedures.

We have conducted the agreed-upon procedures engagement in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4400, ‘*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’* (agreed-upon procedures engagements).

This agreed-upon procedures engagement is not an assurance engagement. Accordingly, we do not express an opinion or an assurance conclusion.

Had we performed additional procedures, other matters might have come to our attention that would have been reported.

*Professional ethics and quality management*

We have complied with the relevant ethical requirements in the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, the Dutch Code of ethics for professional accountants).

**[*Optie******1, indien van toepassing:*** *For the purpose of this engagement there are no independence requirements with which we have to comply*.]

[***Optie 2, indien van toepassing:*** *We have complied with the independence requirements of the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence).*][[263]](#footnote-263)

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.

**Procedures and findings**

We have performed the procedures described below, which we agreed upon with … (naam opdrachtgever) [***indien van toepassing:*** *and the intended user(s)*] in the terms of engagement dated … (datum), on .. (compliance certificate). Furthermore, below are our findings, including details of any exceptions. [[264]](#footnote-264)

[***Indien van toepassing:*** *Our procedures are limited to the financial indicators summarized below. The scope of our procedures therefore does not extend to the … (compliance certificate) as a whole.*][[265]](#footnote-265)

|  |  |
| --- | --- |
| Procedures | Findings |
| In accordance with the terms of engagement you supplied us with the … (compliance certificate)…(datum of periode) and we observed whether: | The findings of our procedures are as follows: *[****Aan te passen aan actuele bevindingen****.]* |
| 1. the following financial indicators have been calculated in accordance with the calculation instructions included in … (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode):  * … (indicator 1); * … (indicator 2, etc.); | 1. In calculating indicator xxx accounts receivables are included that were over 90 days outstanding on … (date). According to the calculation instructions these are excluded from the calculation of indicator xxx. Adjusting for this finding, the value of indicator xxx per … (datum) would be … . The other indicators have been calculated in accordance with the calculation instructions; |
| 1. the financial indicators have been calculated by you using the historical financial information that reconciles to the audited [*consolidated*] financial statements … (boekjaar) of … (opdrachtgever) and/or the underlying general ledger; | 1. The historical financial information used in the calculations reconciles to the [*consolidated*] financial statements … (boekjaar) and/or the underlying general ledger [***indien van toepassing****: We issued a(n) (unmodified /qualified/adverse/disclaimer of) opinion on … (datum) [including an emphasis of matter relating to …] on the [consolidated] financial statements … (boekjaar) of … (naam opdrachtgever)*.] |
| 1. the calculations are arithmetically correct by recalculating these. | 1. Our recalculations of the indicators indicate that the calculations are arithmetically correct. |
| In addition, we requested a confirmation letter in which … (management) of … (naam opdrachtgever):   * acknowledges responsibility for preparing the … (compliance certificaat) in accordance with … (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode); * confirms that the … (compliance certificaat) is accurate and complete and reflects all significant matters that are relevant for … (leningverstrekker(s)) in assessing compliance with … (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode) [*as of … (datum) / for … (periode*)]; and * confirms that no events have occurred after the date of the last audited financial statements that warrant adjusting the … (compliance certificate) or the historical financial information used in the calculations, if the adoption of the [*consolidated*] financial statements would have been postponed on the date of this report. | We received the confirmation letter from … (management) of … (naam opdrachtgever) dated … (datum), noting no exceptions. |

[***Optioneel****: Because ... (reden) it was not possible to agree on the following agreed-upon procedures: …* .]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (handtekening en naam accountant)

Appendix:

* Compliance-certificate

# 10 Controleverklaringen ten behoeve van de (semi)publieke sector

## 10.3 Goedkeurende controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke en semipublieke sector

NB1: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

* Er is een toezichthoudend orgaan, in voorkomend geval, die geen verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject. Standaard 260 is opgesteld in de context van een controle van financiële overzichten maar kan ook, naargelang nodig aangepast aan de omstandigheden, van toepassing zijn op controles van andere historische financiële informatie wanneer de met governance belaste personen een verantwoordelijkheid hebben om toezicht uit te oefenen op het opstellen van die informatie. Vaak zal een toezichthoudend orgaan geen rol hebben bij een subsidiedeclaratie.[[266]](#footnote-266)
* Er is niet sprake van een groepscontrole. Om die reden ontbreekt de standaardpassage aan het eind van de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, zie andere voorbeeldrapportages in NBA-voorbeeldteksten, sectie II, bijvoorbeeld in par. 1.1.1.
* Het management heeft meestal geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel, zodat de beschrijving van verantwoordelijkheden van management niet omvat ‘het bepalen of het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving aanvaardbaar is in de gegeven omstandigheden (Standaard 800.13(b)).
* In het geldende verslaggevingsstelsel is geen expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling. In de onderstaande voorbeeldtekst ontbreekt de standaardpassage over de verantwoordelijkheid van het management hiervoor, en navenant de standaardpassage over de verantwoordelijkheid van de accountant.
* In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
* Verondersteld is dat het opdrachtobject andere historische financiële informatie betreft dan een enkel financieel overzicht of specifiek element van een financieel overzicht waarvoor Standaard 805 geldt. Een benadrukkingsparagraaf op grond van de Standaarden 805 en 800 is dan niet verplicht. Een overige-aangelegenhedenparagraaf is wel opgenomen. Zie het NBA-nieuwsbericht bij de update [november 2024] van deze voorbeeldtekst. In een voetnoot bij de overige-aangelegenhedenparagraaf staat in welke gevallen een benadrukkingsparagraaf wel aan de orde kan zijn. In NB3 staat meer uitleg over de reikwijdte van de veronderstelling dat het opdrachtobject andere historische financiële informatie betreft.

NB2: Gezien de diversiteit aan subsidieregelingen zal de basis voorbeeldtekst nog moeten worden aangepast aan de (cliënt)specifieke situatie (bijvoorbeeld naam van en adressering aan subsidiegever, naam subsidieregeling, projectnummer, verwijzing naar correspondentie over subsidietoekenning, etc.).

NB3: Deze diversiteit maakt het bovendien noodzakelijk om op basis van de definities in Standaard 200 te bepalen of er sprake is van een controle van

1. een complete set van financiële overzichten,
2. een enkel financieel overzicht, een controle van een specifiek element, rekening of post van een financieel overzicht, of
3. andere historische financiële informatie (Standaard 200.13(f) en Standaard 800, Standaard 805.1, -A2, -A3 en Bijlage 1 Voorbeelden).

Relevante overwegingen zijn onder meer:

* Betreft het historische financiële informatie (onder verantwoordelijkheid) van een of meer juridische entiteiten (bijvoorbeeld een project of (informeel) samenwerkingsverband) dan wel een onderdeel van de entiteit, zoals een faculteit?
* Zijn er toelichtingen opgenomen bij de historische financiële informatie zoals vereist, uitdrukkelijk toegestaan of anderszins toegestaan door het van toepassing zijnde stelsel van financiële verslaggeving of is er een rapportageformat dat geen ruimte biedt voor toelichtingen?

De Standaarden zijn geschreven in de context van een controle van financiële overzichten door een accountant. Ze moeten naargelang in de gegeven omstandigheden nodig is, worden aangepast indien ze worden gebruikt voor controles van andere historische financiële informatie (Standaard 200.2).

In de Handleiding Subsidiecontroles is in de Bijlage een overzicht opgenomen met een analyse van de controlestandaarden in het licht van een uit te voeren subsidiecontrole.

NB4: Ook bij de controle van een subsidiedeclaratie kan Standaard 720, inzake het rapporteren over ‘Andere informatie’, van toepassing zijn (zie bijvoorbeeld Standaard 805.A21)[[267]](#footnote-267). Daarbij is het rapporteren over ‘Andere informatie’ alleen van toepassing indien informatie wordt bijgevoegd bij de subsidiedeclaratie (dit kan in één document, maar ook in meerdere documenten die tegelijkertijd worden opgesteld) en de bijgevoegde informatie:

* samen met de subsidiedeclaratie één document vormt;
* in relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol als ‘Andere informatie’ is gedefinieerd; of
* in een ander zelfstandig document opgenomen is en een nadere toelichting op de informatie uit de subsidiedeclaratie zelf geeft dan wel het doel daarvan is om belanghebbenden informatie te verschaffen over aangelegenheden die gepresenteerd worden in de subsidiedeclaratie.Een voorbeeld hiervan is een financiële analyse van de realisatie ten opzichte van de begroting.

In dit geval leest de accountant de ‘Andere informatie’, overweegt op basis van de eigen kennis en het eigen begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, of de andere informatie met de subsidiedeclaratie verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat en rapporteert daarover in de sectie ‘andere informatie’ van de controleverklaring. De accountant waarmerkt in voorkomende gevallen de ‘Andere informatie’ en voegt dit samen met de controleverklaring en de subsidiedeclaratie.

Naast ‘Andere informatie’ wordt veelal ook nog ‘Overige informatie’ als zelfstandig document bijgevoegd en heeft deze niet het doel belanghebbenden informatie te verschaffen over aangelegenheden die gepresenteerd worden in de (financiële) subsidiedeclaratie. Deze ‘Overige informatie’ omvat veelal het inhoudelijke (onderzoek)rapport n.a.v. het uitgevoerde project. Dit inhoudelijke rapport kent bijvoorbeeld een wetenschappelijke lading, omvat uitsluitend inhoudelijke projectinformatie en heeft daarom niet het doel informatie te verschaffen over aangelegenheden die gepresenteerd worden in de subsidiedeclaratie. De inhoud van een dergelijk rapport valt daarom buiten de reikwijdte van Standaard 720 en daarom is de sectie ‘andere informatie’ niet van toepassing.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT**

To: Appropriate adressee

**Our opinion**

We have audited the enclosed grant statement[[268]](#footnote-268) concerning … (naam subsidieregeling) for the period regarding project … of ... (naam entiteit(en)), based in … ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion the grant statement concerning … (naam subsidieregeling) for the period regarding project … of ... (naam entiteit(en)) has been prepared, in al material respects, in accordance with …[[269]](#footnote-269),[[270]](#footnote-270).

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and audit protocol … (naam protocol). Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the grant statement’ section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Basis of accounting and the restriction of use and distribution[[271]](#footnote-271)**

The grant statement is intended for … (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is prepared to assist … (naam entiteit(en)) to comply with … (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, the grant statement may not be suitable for other purposes. Therefore, our auditor’s report is intended solely for … (naam entiteit(en)) and … (omschrijving specifieke verspreidingskring) and should not be distributed to or used by other parties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

**[*Indien van toepasaing*: Other information[[272]](#footnote-272)**

Other information has been added to the grant statement and our auditor's report thereon.[[273]](#footnote-273)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the grant statement or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements. By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720[[274]](#footnote-274). The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the grant statement.

Management is responsible for the preparation of the other information [*indien van toepassing:*, including ….in accordance with …[[275]](#footnote-275)].]

**Responsibilities of management for the grant statement[[276]](#footnote-276)**

Management is responsible for the preparation of the grant statement in accordance with …[[277]](#footnote-277). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the grant statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the audit of the grant statement**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this grant statement. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, and … [[278]](#footnote-278), ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the grant statement, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control; and
* evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

We communicate with those charged with governance[[279]](#footnote-279) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 12  Rapportages ten behoeve van banken

## 12.3 Assurance-rapport onderzoek vermogensscheiding beleggingsondernemingen (ex art. 165d Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft)

NB1: In de voorbeeldrapportage is verondersteld dat Standaard 3000A geldt:

* Bij een attest-opdracht volgens de definitie in Standaard 3000A meet of evalueert een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria. Het is dus in bepaalde gevallen niet nodig dat die andere partij de resulterende informatie over het onderzoeksobject weergeeft in een rapport of overzicht.
* In de voorbeeldrapportage is het bestuur verantwoordelijk voor het onderzoeksobject en evalueert dat bestuur ook ten opzichte van de criteria.

NB2: Deze voorbeeldtekst is bestemd voor beleggingsondernemingen die onder de verplichting volgend uit artikel 165d van het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft (BGfo Wft) vallen omdat zij financiële instrumenten en gelden voor een cliënt onder zich houden. Veel banken zijn ook als beleggingsonderneming actief. Alleen beleggingsondernemingen die ook bank zijn, houden financiële instrumenten of gelden onder zich die toebehoren aan cliënten.

NB3: Bestuursverklaring

Uitgangspunt voor deze voorbeeldtekst is het bestaan van een bestuursverklaring vermogensscheiding waarin de van toepassing zijnde criteria zijn opgenomen (vergelijkbaar met een Standaard 3402 rapport). Essentieel is dat de bestuursverklaring de geldende criteria bevat.

NB4: Beschrijving van de in de bedrijfsvoering getroffen maatregelen

Het assurance-rapport (Sectie 2) verwijst naar een bijlage (Sectie 3): ‘3. Beschrijving van de wetgeving en de gerelateerde maatregelen, aangevuld met beschrijving van de procedures en bevindingen van de onafhankelijk accountant’. Deze bijlage wordt opgesteld met inachtneming van de aanwijzingen van de AFM (zie: https://www.afm.nl/nl-nl/sector/beleggingsondernemingen/doorlopende-verplichtingen/assurance-rapport-vermogensscheiding).

De bijlage bevat een opsomming van de relevante wet- en regelgeving (artikelen 165 tot en met 165f BGfo Wft en de artikelen 7:15 tot en met 7:20 van de Nadere Regeling gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft, aangevuld met een beschrijving van de in de bedrijfsvoering van de beleggingsonderneming getroffen maatregelen. In de sectorbrief van 8 maart 2021 sprak de AFM de verwachting uit dat ook compliance met de artikel 31b BGfo Wft (*verantwoordelijkheid voor onderwerp vermogensscheiding dient specifiek bij één persoon te worden belegd*) wordt overwogen en punt 9.26 van Bijlage 11 bij de Nrgfo (*dat onder andere de (administratieve) verplichtingen verduidelijkt van rechtspersonen die overeenkomstig artikel 7:17 of 7:18 Nrgfo financiële instrumenten van cliënten bewaren*).

De beschrijving door de beleggingsonderneming van de maatregelen:

* geeft een duidelijk en volledig beeld van de maatregelen – in opzet en bestaan;
* maakt duidelijk op welke wijze de maatregelen aansluiten op het wetsartikel(lid);
* is zelfstandig leesbaar, dus zonder toegang tot interne documentatie of systemen;
* maakt duidelijk welke vorm van bewaring de beleggingsonderneming toepast; en
* ziet toe op alle diensten die de beleggingsonderneming verleent.

De accountant beschrijft per wetsartikel/maatregel de werkzaamheden en rapporteert eventuele bevindingen (of vermeldt: ‘geen afwijkingen geconstateerd’). De beschrijving van de werkzaamheden per wetsartikel(lid)/maatregel uitgevoerd door de accountant:

* geeft weer hoe de accountant de opzet heeft beoordeeld;
* geeft weer hoe de accountant het bestaan heeft vastgesteld; en
* is duidelijk en specifiek over het wanneer, wat, hoe, etc.’ van de werkzaamheden. (Bij wie is verzocht om inlichtingen, wanneer (datum), welke documenten, overeenkomsten, rapportages, e.d. zijn geïnspecteerd of welke activiteiten zijn geobserveerd, welke werkzaamheden zijn herhaald, is gebruikgemaakt van deelwaarnemingen, …).

*Op verzoek van de AFM worden zowel de werkzaamheden als de bevindingen van de accountant in detail beschreven om de AFM voldoende inzicht te geven in en geschikt te doen zijn voor toezichtdoeleinden.*

Een voorbeeld van een dergelijke bijlage is beschikbaar op de website van de NBA-sectorcommissie banken.

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR  
(pursuant to Section 165d BGfo Wft)**

To: Appropriate addressee

**Our opinion**

Pursuant to Section 165d of the Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft (BGfo Wft, Decree on the Supervision of the Conduct of Financial Undertakings pursuant to the Act on Financial Supervision), we have examined the adequacy of the organisational arrangement implemented by … (naam entiteit) based in … ((statutaire) vestigingsplaats) as of … (datum), as described in Section 3.

In our opinion, in all material respects:

1. the description in Section 3 fairly presents the organisational arrangements implemented by ... (naam entiteit) as of ... (datum); and
2. these arrangements are adequately designed in order to comply with Sections 165 to 165f BGfo Wft.

The criteria applied in forming our opinion are the criteria described in the Management Statement of ... (naam entiteit) included in Section 1.

Our opinion has been formed on the basis of the matters outlined in this assurance report.

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3000A ’*Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)* (assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)) and in accordance with Section 4.5 ‘*Onderzoek vermogensscheiding*’ (examination of separation of assets) of the revised NBA Practice Note 1145 ‘*Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant bij banken*’ (specific requirements pursuant to the supervisory laws and regulations for the internal auditor and the external auditor at banks).

This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Auditor’s responsibilities’ section of our assurance report.

We are independent of …(naam entiteit(en)) in accordance with the ‘*Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten*’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence). Furthermore we have complied with the ‘*Verordening gedrags- en beroepsregels accountants*’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Matters relating to the scope of our examination**

[***Optioneel***: *The information in ... (bijv. management response) has been included by the management of ... (naam entiteit) as background information and is not part of the implemented organisational arrangements. Accordingly we express no opinion on this information*.]

We did not perform any procedures regarding the operating effectiveness of the implemented organisational arrangements and, accordingly, do not express an opinion thereon.

Our opinion is not modified in respect of [this matter/these matters].

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report and the description in Section 3 are prepared for the Autoriteit Financiële Markten with the purpose to assist … (naam entiteit) to comply with Section 165d BGfo Wft.

Our assurance report and the description in Section 3 may only be used for the intended purpose.

Our assurance report and the description in Section 3 are intended solely for … (naam entiteit) and the Autoriteit Financiële Markten and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of management**

Management is responsible for:

* the Management Statement included in Section 1 with respect to the fair presentation and the adequacy of organisation arrangements implemented in order to comply with Sections 165 to 165f BGfo Wft (the requirements for the separation of assets);
* preparing the description in Section 3 of the implemented organisation arrangements in accordance with the criteria described in the Management Statement, including the completeness, accuracy, and method of presentation of the implemented organisational arrangements;
* implementing the organisational arrangements in order to comply with the requirements for the separation of assets;
* identifying the risks that threaten compliance with the requirements for the separation of assets; and
* designing, implementing, and documenting organisational arrangements that are adequately designed in order to comply with the requirements for the separation of assets.

[Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the description in Section 3 of the implemented organisational arrangements that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.][[280]](#footnote-280)

**Auditor’s responsibilities**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘*Nadere voorschriften kwaliteitssystemen*’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[281]](#footnote-281)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks that the description in Section 3 of the implemented organisational arrangements is not fairly presented or that these arrangements are not adequately designed as of … (datum), whether due to fraud or error, and designing assurance procedures responsive to those risks in order to obtain assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control;
* performing procedures to obtain assurance evidence about the fair presentation and the adequacy of organisation arrangements implemented by ... (naam entiteit) in order to comply with the requirements for the separation of assets.

The procedures we performed with respect to the implemented organisational arrangements and our findings thereon are appended to the description in Section 3.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 12.4 Vervallen: Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ex artikel 3:72 lid 7 Wft bij Rapportage renterisico kredietinstelling ex artikel 3:72 lid 1 Wft

# 13  Rapportages ten behoeve van beleggingsinstellingen en - ondernemingen

## 13.5 Controleverklaring intrinsieke waarde beleggingsentiteit

NB: Deze verklaring mag alleen worden afgegeven indien in de toelichting op het overzicht intrinsieke waarde expliciet wordt vermeld dat de grondslagen voor de financiële verslaggeving die worden gebruikt voor de berekening van de intrinsieke waarde gelijk zijn aan de grondslagen voor algemene doeleinden die de entiteit hanteert voor het opstellen van de jaarrekening en de jaarrekeningcontrole inhoudelijk is afgerond.

Van belang hierbij is dat die grondslagen in overeenstemming zijn met een stelsel van financiële verslaggeving voor algemene doeleinden. Dit om ervoor te zorgen dat een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden over een afwijkende basis voor financiële verslaggeving terecht achterwege kan blijven.

Om de informatie in het overzicht intrinsieke waarde zinvol te maken kan de beleggingsentiteit in de toelichting een overzicht opnemen waarin de intrinsieke waarde per recht van deelneming of per deelnemer kan worden afgelezen.

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).

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT**

To: [*maatschappij: management of*] [*fonds: the manager of*] ... (naam beleggingsentiteit)

**Our opinion**

We have audited the accompanying ‘Overview Net Asset Value as at … (datum) of … (naam van beleggingsentiteit) based in (vestigingsplaats beleggingsentiteit) (hereafter: ‘the overview’).

In our opinion, the Overview Net Asset Value as at … (datum) (hereafter: ‘the overview’), has been prepared, in all material respects, in accordance with the accounting policies as set out by [*maatschappij: management*][*fonds: the manager*] under … in the notes to the overview.

The overview comprises:

* Net Assets, Number of *[maatschappij: shares][fonds: participations]* outstanding and Net asset value per *[maatschappij: share][fonds: participation]* as … (datum);
* the notes comprising a summary of the accounting policies as set out by *[maatschappij: management][fonds: the manager]* [***optioneel****: and the net asset value attributable to each [maatschappij: shareholder][fonds: participant]].*

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the overview’ section of our report.

We are independent of … (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Responsibilities of [*maatschappij: management*] [*fonds: the manager*] for the overview**

[*maatschappij: Management*][*fonds: The manager*] is responsible for the preparation of the overview in accordance with the accounting policies as set out by [*maatschappij: management*][*fonds: the manager*] in the notes to the overview. Furthermore [*maatschappij: management*][*fonds: the manager*] is responsible for such internal controls as it determines necessary to enable the preparation of the overview that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the overview, [*maatschappij: management*] [*fonds: the manager*] is responsible for assessing the investment entity’s ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned in the accounting policies set out in the notes to the overview, [*maatschappij: management*][*fonds: the manager*] should prepare the overview using the going concern basis of accounting unless [*maatschappij: management*][*fonds: the manager*] either intends to liquidate the investment entity or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so. [*maatschappij: Management*][*fonds: The manager*] should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the investment entity’s ability to continue as a going concern in the overview.[[282]](#footnote-282)

**Our responsibilities for the audit of the overview**

Our responsibility is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the overview. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the overview, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity’s internal control;
* evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by [maatschappij: management][fonds: the manager].
* concluding on the appropriateness of [maatschappij: management’s][fonds: the manager’s] use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the investment entity’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures in the overview or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause an investment entity to cease to continue as a going concern;[[283]](#footnote-283)
* evaluating the overall presentation, structure and content of the overview, including the disclosures; and
* evaluating whether the overview represents the underlying transactions and events free from material misstatements.

We communicate with those charged with governance[[284]](#footnote-284) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings on internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 13.6 Assurance-rapport naleving icbe-bepalingen (ex artikel 144 BGfo Wft)

NB1: In de voorbeeldrapportage is verondersteld dat Standaard 3000A geldt:

* Bij een attest-opdracht volgens de definitie in Standaard 3000A meet of evalueert een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria. Het is dus in bepaalde gevallen niet nodig dat die andere partij de resulterende informatie over het onderzoeksobject weergeeft in een rapport of overzicht.
* In de voorbeeldrapportage is het bestuur dan wel de beheerder van de icbe verantwoordelijk voor het onderzoeksobject en evalueert dat bestuur c.q. de beheerder ook ten opzichte van de criteria.

NB2: Een instelling voor collectieve belegging en effecten (icbe) kan wel of geen rechtspersoonlijkheid hebben.

* Heeft de icbe wel rechtspersoonlijkheid, dan is het bestuur (of de directie) verantwoordelijk voor het handelen van de icbe.
* Heeft de icbe geen rechtspersoonlijkheid, dan is de beheerder verantwoordelijk voor het handelen van de icbe.

**Assurance REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR**

To: Appropriate addressee

**Our opinion**

In accordance with Article 144 of the Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft (BGfo Wft, Decree on the Supervision of the Conduct of Financial Undertakings pursuant to the Act on Financial Supervision ), we have examined acting by [the manager[[285]](#footnote-285) of ] … (naam icbe) based in … ((statutaire) vestigingsplaats) in YYYY.

In our opinion, [the manager of ] … (naam icbe) acted, in all material respects, in YYYY in accordance with Articles 130 up to and including 143 of BGfo Wft (‘UCITS provisions’).

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)’ (assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)). This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of acting by [the manager of] the ucits’ section of our report.

We are independent of … (naam icbe) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence requirements in The Netherlands. Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance-report is prepared solely for the Autoriteit Financiële Markten (Dutch Authority for the Financial Markets) to assist … (naam icbe) to comply with Article 144 BGfo Wft. As a result, our assurance-report may not be suitable for another purpose. Therefore, our assurance report is intended solely for [management/the manager] of … (naam icbe) and the Authority for the Financial Markets and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of [management/the manager] for acting in accordance with ucits-provisions[[286]](#footnote-286)**

[Management/The Manager] is responsible for acting in accordance with ucits-provisions. Furthermore, [management/the manager] is responsible for such internal control as [it/he] determines is necessary to enable the measurement or evaluation of its acting in accordance with ucits-provisions, that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the examination of acting by [the manager of] the ucits**

Our objective is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[287]](#footnote-287)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks that [the manager of] the ucits did not act in all material respects in accordance with UCITS provisions, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk resulting from fraud is higher than for one resulting from errors, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of internal control.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 13.10 Assurance-rapport bij inhoud prospectus icbe (ex artikel 4:49 lid 2 c Wft)

NB1: In de voorbeeldrapportage is verondersteld dat Standaard 3000A geldt:

* Bij een attest-opdracht volgens de definitie in Standaard 3000A meet of evalueert een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria. Het is dus in bepaalde gevallen niet nodig dat die andere partij de resulterende informatie over het onderzoeksobject weergeeft in een rapport of overzicht.
* In de voorbeeldrapportage is het bestuur van de beleggingsentiteit verantwoordelijk voor het onderzoeksobject en evalueert dat bestuur ook ten opzichte van de criteria.

NB2: Een instelling voor collectieve belegging en effecten (icbe) kan wel of geen rechtspersoonlijkheid hebben.

* Heeft de icbe wel rechtspersoonlijkheid, dan is het bestuur (of de directie) verantwoordelijk voor het handelen van de rechtspersoon.
* Heeft de icbe geen rechtspersoonlijkheid, dan is in eerste instantie een beheerder verantwoordelijk.

NB 3: De rol van de accountant is het vaststellen of de bij of krachtens de Wet op het financieel toezicht (Wft) vereiste gegevens voor het prospectus van een icbe zijn opgenomen (artikel 4:49 Wft en verder uitgewerkt in artikelen 117 en 118 van het Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft, alsmede in Europese verordeningen met een rechtstreekse werking). Voor zover de accountant bij het lezen van het prospectus inconsistenties of een onjuiste voorstelling van zaken van materieel belang constateert of weet heeft van in het prospectus ontbrekende gegevens die voor beleggers noodzakelijk zijn om zich een oordeel te vormen over de beleggingsinstelling en de daaraan verbonden kosten en risico’s (zie ook: <https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/doelgroepen/aifm/aifm/faq>), dient de accountant de aangelegenheid met de geschikte partij(en) te bespreken en naar gelang passend verdere maatregelen te nemen. Dit is toegelicht in paragraaf ‘Relevant matters relating to the scope of our examination’.

Assurance REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR

**(re Article 4:49(2)(c) of the Wft)**

To: Appropriate addressee

**Our opinion**

In accordance with Article 4:49(2)(c) of the Wet op het financieel toezicht (Wft, Act on Financial Supervision), we have examined the prospectus of … (naam icbe) based in … ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion the prospectus dated … (datum prospectus) of … (naam icbe) contains, in all material respects, at least the information required by or pursuant to the Wft for a prospectus of an undertaking for collective investment in transferable securities.

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten) (assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)). This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the prospectus’ section of our report.

We are independent of …(naam icbe) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence requirements in The Netherlands. Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Relevant matters relating to the scope of our examination**

Our examination consists of determining whether the prospectus contains the required information, which means we did not examine the accuracy of the information included in the prospectus.

Article 4:49(2)(a) of the Wft requires that the prospectus of an undertaking for collective investment in transferable securities contains the information which investors need in order to form an opinion on the undertaking for collective investment in transferable securities and the costs and risks attached to it.

Based on our knowledge and understanding, acquired through our examination of the prospectus or otherwise, we have considered whether material information is omitted from the prospectus. We did not perform additional assurance procedures with respect to Article 4:49(2)(a) of the Wft.

Our opinion is not modified in respect of these matters.

**Responsibilities of [management/the manager] for the prospectus** [[288]](#footnote-288)

[Management / The manager] is responsible for the preparation of the prospectus that contains at least the information required by or pursuant to the Wft for a prospectus of an undertaking for collective investment in transferable securities.

Furthermore, [management / the manager] is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the prospectus that is free from material omission, whether due to fraud or error.

Our responsibilities for the examination of the prospectus

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material omissions, whether due to fraud or error, in the prospectus.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[289]](#footnote-289)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of material omissions of information required by or pursuant to the Wft in the prospectus, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material omission resulting from fraud is higher than for one resulting from errors, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the internal control of [***optioneel***: *the manager of*] the undertaking for collective investment in transferable securities.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 13.11 Assurance-rapport bij inhoud prospectus beleggingsinstelling (ex artikel 115x lid 1e BGfo Wft)

NB1: Deze voorbeeldtekst is uitsluitend van toepassing op het prospectus van een beleggingsinstelling (abi) waarvan de rechten van deelneming worden aangeboden aan niet-professionele beleggers in Nederland met een tegenwaarde per deelnemer of nominale waarde per recht minder dan € 100.000 en waarvoor de beheerder een vergunning heeft zoals bedoeld in art. 2:65 Wft.

NB2: In de voorbeeldrapportage is verondersteld dat Standaard 3000A geldt:

* Bij een attest-opdracht volgens de definitie in Standaard 3000A meet of evalueert een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria. Het is dus in bepaalde gevallen niet nodig dat die andere partij de resulterende informatie over het onderzoeksobject weergeeft in een rapport of overzicht.
* In de voorbeeldrapportage is het bestuur van de beleggingsentiteit verantwoordelijk voor het onderzoeksobject en evalueert dat bestuur ook ten opzichte van de criteria.

NB3: Een beleggingsinstelling kan wel of geen rechtspersoonlijkheid hebben.

* Heeft de beleggingsinstelling wel rechtspersoonlijkheid, dan is het bestuur (of de directie) verantwoordelijk voor het handelen van de rechtspersoon.
* Heeft de beleggingsinstelling geen rechtspersoonlijkheid, dan is in eerste instantie een beheerder verantwoordelijk.

NB4: De rol van de accountant is het vaststellen of de bij of krachtens de Wet op het financieel toezicht (Wft) vereiste gegevens voor het prospectus van een beleggingsinstelling zijn opgenomen(artikelen 4:37p lid 1 en 4:37i lid 3 en 4 Wft en verder uitgewerkt in de regels van de artikelen 115j, 115v en 115x van het BGfo Wft, alsmede in Europese verordeningen met een rechtstreekse werking). Voor zover de accountant bij het lezen van het prospectus inconsistenties of een onjuiste voorstelling van zaken van materieel belang constateert of weet heeft van in het prospectus ontbrekende gegevens die voor beleggers noodzakelijk zijn om zich een oordeel te vormen over de beleggingsinstelling en de daaraan verbonden kosten en risico’s (zie ook: https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/doelgroepen/aifm/aifm/faq), dient de accountant de aangelegenheid met de geschikte partij(en) te bespreken en naar gelang passend verdere maatregelen te nemen. Dit is toegelicht in paragraaf ‘Relevant matters relating to the scope of our examination’.

Assurance REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR

**(re Article 115x(1)(e) of the BGfo Wft)**

To: Appropriate addressee

**Our opinion**

In accordance with Article 115x(1)(e) of the Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft (BGfo Wft, Decree on the Supervision of the Conduct of Financial Undertakings pursuant to the Act on Financial Supervision ), we have examined the prospectus of … (naam entiteit) based in … ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion the prospectus dated … (datum prospectus) of … (naam entiteit) contains, in all material respects, at least the information required by or pursuant to the Wet op het financieel toezicht (Wft, Act on Financial Supervision) for a prospectus of an alternative investment fund.

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including Dutch Standard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten) (assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)). This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the prospectus’ section of our report.

We are independent of …(naam entiteit) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence requirements in The Netherlands. Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Relevant matters relating to the scope of our examination**

Our examination consists of determining whether the prospectus contains the required information, which means we did not examine the accuracy of the information included in the prospectus.

Article 115x(1)(c) of the BGfo Wft requires that the prospectus of an alternative investment fund contains the information which investors need in order to form an opinion on the alternative investment fund and the costs and risks attached to it.

Based on our knowledge and understanding, acquired through our examination of the prospectus or otherwise, we have considered whether material information is omitted from the prospectus. We did not perform additional assurance procedures with respect to Article 115x(1)(c) of the BGfo Wft.

Our opinion is not modified in respect of these matters.

**Responsibilities of [management/the manager] for the prospectus** [[290]](#footnote-290)

[Management / The manager] is responsible for the preparation of the prospectus that contains at least the information required by or pursuant to the Wft for a prospectus of an alternative investment fund.

Furthermore, [management / the manager] is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the prospectus that is free from material omission, whether due to fraud or error.

Our responsibilities for the examination of the prospectus

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material omissions, whether due to fraud or error, in the prospectus.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[291]](#footnote-291)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of material omissions of information required by or pursuant to the Wft in the prospectus, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material omission resulting from fraud is higher than for one resulting from errors, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the internal control of [***optioneel***: *the manager of*] the alternative investment fund.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 13.18 Verslag van de accountant naar de juistheid van de feitelijke ruilverhouding bij de fusie van icbe’s (artikel 4:62f Wft)

NB1: De accountant onderzoekt op grond van artikel 4:62f in opdracht van de verdwijnende icbe de feitelijke ruilverhouding op de datum waarop de fusie van kracht wordt. In het gemeenschappelijk fusievoorstel wordt de opdracht aan de accountant ex artikel 4:62f Wft vermeld alsmede de wijze waarop een afschrift van het verslag kan worden verkregen door de deelnemers en de toezichthouder(s). Het gemeenschappelijke fusievoorstel wordt onderzocht door de betrokken bewaarders en de toezichthouder(s). De accountant van de verkrijgende icbe onderzoekt het (bijgewerkte) prospectus.

NB2: Voor een juridische fusie waarbij een Nederlandse maatschappij voor collectieve belegging in effecten in de vorm van een naamloze vennootschap of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid betrokken is, geldt bovendien hetgeen bepaald is in Titel 7 Boek 2 BW (artikel 2:328 BW) inzake het onderzoek van het voorstel tot fusie en de mededelingen met betrekking tot de ruilverhouding in de toelichting op het voorstel tot fusie. Zie voorbeeldteksten 18.1, 18.2 en 18.3.

NB3: Een instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) kan wel of geen rechtspersoonlijkheid hebben. Heeft de icbe wel rechtspersoonlijkheid, dan is het bestuur (of de directie) van de icbe de verantwoordelijke partij. Heeft de icbe geen rechtspersoonlijkheid, dan is dat de beheerder.

NB4: Bij deze voorbeeldrapportage is verondersteld dat andere informatie naast het onderzoeksobject ontbreekt en dat de verantwoording derhalve uitsluitend betrekking hebben op de feitelijke ruilverhouding van de aandelen of deelnemingsrechten. Om die reden blijft een passage over andere informatie achterwege.

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR**

**pursuant to Article 4:62f Wft**

To: … (the manager/management) of … (naam verdwijnende icbe)

**Our opinion**

We have examined the actual exchange ratio related to the merger dated… (datum waarop de fusie van kracht wordt) of

1. … (naam verdwijnende icbe) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) (the merging UCITS); and
2. … (naam verkrijgende icbe) based in... ((statutaire) vestigingsplaats) (the receiving UCITS).

In our opinion, the actual exchange ratio as included in the attached … (verantwoording van de beheerder) as at … (datum waarop de fusie van kracht wordt), is prepared correctly, in all material respects, in accordance with the applicable criteria.

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including the Dutch standard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan het controleren of beoordelen van historische financiële informatie (attest-opdrachten)‘ (Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)). This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the actual exchange ratio’ section of our report.

We are independent of ... (naam verdwijnende icbe) and … (naam verkrijgende icbe) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Applicable criteria**

For this engagement, the actual exchange ratio is correct if it is calculated per… (i.e. datum waarop de fusie van kracht wordt) on the basis set out in the common draft terms of merger regarding:

* the criteria for valuation of the assets and, where applicable, the liabilities;
* the determination of the net asset value per unit and, where applicable, the cash payment per unit for unitholders of the merging UCITS; and
* the calculation method of the exchange ratio of the units.

**Restriction on use and distribution**

The actual exchange ratio is prepared for the unit-holders of the merging and of the receiving UCITS, the Autoriteit Financiële Markten (AFM, The Dutch Authority for the Financial Markets) and other competent authorities to assist the merging UCITS to comply with Article 4:62f of the Wet op het financieel toezicht (Wft, Act on Financial Supervision). As a result, the actual exchange ratio may not be suitable for other purposes. Therefore, our assurance report is intended solely for the unit-holders of the merging and of the receiving UCITS, the AFM and the other competent authorities at their request, as well as the merging UCITS and should not be distributed to or used by other parties.

**Responsibilities of … (the manager/management) for the actual exchange ratio**

(The manager/Management) is responsible for the preparation of the actual exchange ratio in accordance with the basis set out in the common draft terms of merger.

Furthermore, (the manager/management) is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the actual exchange ratio that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[292]](#footnote-292)

**Our responsibilities for the examination of the actual exchange ratio**

Our objective is to plan and perform the examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[293]](#footnote-293)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the actual exchange ratio, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the internal control;
* validating the correctness of the criteria for valuation of the assets and, where applicable, the liabilities for the calculation of the exchange ratio, the determination of the net asset value per unit and, where applicable, the cash payment per unit for unitholders of the merging UCITS and the calculation method of the exchange ratio of the units on the date for calculating the exchange ratio in accordance with the basis set out in the common draft terms of merger;
* examining the existence and rights and obligations of the assets and, where applicable, the liabilities for determining the net asset value per unit through reconciliation with the underlying accounting records and external confirmation(s) of the custodian(s) for the UCITS involved in the merger.
* examining the correct calculation of the actual exchange ratio.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 15 Rapportages in relatie tot prospectussen

## 15.1 Controleverklaring bij geconsolideerde/gecombineerde financiële overzichten voor speciale doeleinden in verband met een prospectus en opgesteld in overeenstemming met IFRS zoals aanvaard binnen de EU [[294]](#footnote-294)

NB1: Historische financiële informatie in een prospectus dient gecontroleerd te zijn volgens de Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/980 en ESMA Richtsnoeren (ESMA32-382-1138) of vergelijkbare internationale wet- en regelgeving. Hierbij is gebruikelijk dat tenminste 3 jaren gecontroleerde, historische financiële informatie wordt vereist (internationale usance). Anders dan in financiële overzichten voor algemene doeleinden (‘general purpose’) in overeenstemming met (EU-)IFRS, wordt voor opname in het prospectus opgestelde historische financiële informatie (‘special purpose’) het systeem van ‘vergelijkende financiële overzichten’ gehanteerd en oordeelt de accountant over alle 3 de jaren. *Zie ook: Standaard 3850N.43 en A43 en het expliciet verwijderen van ‘prospectus’ uit de definitie van ‘general purpose financial statements’ in IAS 1 (maart 2006)*. Het ‘special purpose’ dient, in lijn met Standaard 710.2 in de opdrachtvoorwaarden te worden gespecificeerd, overeenkomstig de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. In dat kader: op basis van de Gedelegeerde Verordening (bijvoorbeeld bijlage 1, onder 18.3.1) moet ‘de historische jaarlijkse financiële informatie (…) onderworpen zijn aan een accountantscontrole of moet in een verslag voor de doeleinden van het registratiedocument worden aangemerkt als gevende een getrouw beeld (…)’. Voor aangepaste historische financiële informatie vereisen de ESMA Richtsnoeren (paragraaf 80) dat ‘de auditor (…) een controleoordeel op[neemt] over de vraag of de aangepaste historische financiële informatie ten behoeve van het prospectus een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het toepasselijke kader voor financiële verslaggeving (…)’.

Geoordeeld kan worden dat deze ‘special purpose’ historische financiële informatie is opgesteld in overeenstemming met (EU-)IFRS, ondanks dat voor het oudste van de 3 jaren geen vergelijkende cijfers zijn opgenomen en ongeacht of IFRS 1 wordt toegepast. De ‘special purpose’ historische financiële informatie voldoet namelijk aan de doelstelling van IAS 1 en het conceptual framework voor vergelijkbaarheid. Dit is in lijn met US GAAP die het systeem van ‘vergelijkende financiële overzichten’ kent en in lijn met UK GAAP waarin hieromtrent specifiek is bepaald (Financial Reporting Standard, paragraaf 4): ‘Where financial statements intended to give a true and fair view for two or more consecutive periods are presented together this FRS does not require corresponding amounts for the earliest period presented.’

NB2: Op grond van Standaard 720, paragraaf 7 is in deze voorbeeldtekst niet een sectie: ‘’Verklaring over de in het prospectus opgenomen andere informatie’ opgenomen. Dit ontslaat de accountant echter niet van ethische verplichtingen, waaronder bijvoorbeeld artikel 9 van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT**

To: Appropriate addressee

**Our opinion**

We have audited the [*consolidated/combined/care-out*] special purpose financial statements [***Indien van toepassing[[295]](#footnote-295)***: that constitute the restated historical financial information pursuant to the Commission Delegated Regulation (EU) 2019/980] of [*name of Company*] (the Company) based in … ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at [*31 December YYYY, 31 December YYYY-1 and 31 December YYYY-2[[296]](#footnote-296)*] and of its result and its cash flows for the years then ended in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union.

The [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements comprise:

1. the [*consolidated/combined/carve-out*] statement of financial position as at [*31 December YYYY, 31 December YYYY-1 and 31 December YYYY-2*];
2. the following statements for the years then ended:

the [*consolidated/combined/carve-out*] income statement, the [*consolidated/combined/carve-out*] statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows, and

1. the notes comprising material accounting policy information.[[297]](#footnote-297)

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements’ section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

**[*Emphasis of matter – passende titel kiezen***

*We draw attention to the fact that, as described in note [X] to the combined special purpose financial statements, the businesses included in the combined special purpose financial statements have not operated as a single entity. These combined special purpose financial statements are, therefore, not necessarily indicative of results that would have occurred if the business had operated as a single business during the year presented or of future results of the combined businesses*. [[298]](#footnote-298)

Our opinion is not modified in respect of this matter.]

**Emphasis on the special purpose [and the basis of preparation][[299]](#footnote-299) and restriction on use**

We draw attention to note [*X*] , which describes the special purpose of the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements and the notes [, including the basis of preparation]. The [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements do not represent the Company’s financial statements in accordance with Article 2:361 of the Dutch Civil Code and its articles of association and are prepared for the purpose of to be included in the [*describe prospectus*] ] to enable the Company to comply with the requirements for historical financial information by or pursuant to the Regulation (EU) 2017/1129. As a result, the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements may not be suitable for another purpose.

[*In geval van* ***aangepaste*** *historische financiële informatie*: Our independent auditor’s report is required by paragraph 79 of the Guidelines on disclosure requirements under the Prospectus Regulation (ESMA32-382-1138) and is issued for the purpose of complying with the Commission Delegated Regulation (EU) 2019/980.]

[*In geval van historische financiële informatie*: Our independent auditor’s report is issued for the purpose of complying with the Commission Delegated Regulation (EU) 2019/980.] Therefore, our auditor’s report should not be used for another purpose.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Responsibilities of [management] [and the supervisory board][[300]](#footnote-300) for the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements**

[Management] (*of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'The board'*) is responsible for the preparation and fair presentation of the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union. Furthermore, [management] is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements, management is responsible for assessing the Company’s ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements using the going concern basis of accounting unless [management] either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

[Management] should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company’s ability to continue as a going concern in the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements.[[301]](#footnote-301)

[[The supervisory board] is responsible for overseeing the company’s financial reporting process.][[302]](#footnote-302)

**Our responsibilities for the audit of the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[[303]](#footnote-303)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control,
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company’s internal control,
* evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by [management],
* concluding on the appropriateness of [management]’s use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures in the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern[[304]](#footnote-304);
* evaluating the overall presentation, structure and content of the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements, including the disclosures;
* evaluating whether the [*consolidated/combined/carve-out*] special purpose financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We are responsible for planning and performing the group audit to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business units within the group as a basis for forming an opinion on the [financial statements]. We are also responsible for the direction, supervision and review of the audit work performed for purposes of the group audit . We bear the full responsibility for the auditor’s report.[[305]](#footnote-305)

We communicate with the [supervisory board][[306]](#footnote-306) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 15.3 Vervallen: Assurance-rapport inzake een winstverwachting in verband met een prospectus

## 15.4 Assurance-rapport van een onafhankelijke accountant over het opstellen van pro forma financiële informatie die in een prospectus is opgenomen

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR**

To: Appropriate Addressee(s)

**Our opinion**

We have examined the compilation of the pro forma financial information of … (naam entiteit(en)) (‘the Company’) based in … ((statutaire) vestigingsplaats), included [on page / section of] [in] the prospectus dated … (datum) of the Company [for … (verdere aanduiding transactie waarvoor het prospectus is opgesteld[[307]](#footnote-307)) (‘the Prospectus’).

In our opinion:

* the pro forma financial information has been properly compiled based on the applicable criteria; and
* such basis is consistent with the accounting policies of the Company as described in the notes to the financial statements of the Company for the year ended … (datum).

The pro forma financial information comprises[[308]](#footnote-308) [the pro forma statement of financial position as at 31 December YYYY], [the pro forma income statement for the year ended 31 December YYYY] and related notes [as set out on pages xx–xx of the Prospectus].

**Basis for our opinion**

We conducted our examination in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 3420, ‘Assurance-opdrachten om te rapporteren over het opstellen van pro forma financiële informatie die in een prospectus is opgenomen‘ (Assurance Engagements to Report on the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in a Prospectus). This engagement is aimed to obtain reasonable assurance about whether management compiled the pro forma financial information, in all material aspects, based on the applicable criteria. Our responsibilities under this standard are further described in the section ‘Our responsibilities for the examination of the compilation of the pro forma financial information’.

We are independent of … (naam entiteit(en)) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence requirements in The Netherlands. Furthermore, we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Applicable criteria**

For this engagement, the following criteria apply:

* the Commission Delegated Regulation (EU) 2019/980 to the proper compilation of the pro forma financial information and the consistency of accounting policies; and
* the assumptions made and disclosed by management in the basis of preparation of the pro forma financial information, as set out in the notes to the pro forma financial information.

**Relevant matters relating to the scope of our examination**

The unadjusted historical financial information has been derived from [the unaudited interim financial statements for the period ended … (date)] the audited financial statements of the Company for the year ended … (date). For purposes of this engagement, we are not responsible for updating or reissuing any reports or opinions on any historical financial information used in compiling the pro forma financial information, nor have we, in the course of this engagement, performed an audit or review of the financial information used in compiling the pro forma financial information.

The purpose of pro forma financial information included in a prospectus is solely to illustrate the impact of a significant event or transaction on unadjusted financial information of the Company as if the event had occurred or the transaction had been undertaken at an earlier date selected for purposes of the illustration. Accordingly, we do not provide any assurance that the actual outcome of the event or transaction at 1 January YYYY[[309]](#footnote-309) for the [(consolidated) income statement] for the year ended 31 December YYYY and at 31 December YYYY[[310]](#footnote-310) for the [(consolidated) statement of financial position] as at 31 December YYYY would have been as presented. Our opinion is not modified in respect of these matters.

**Restriction on use**

The pro forma financial information is prepared for the purpose of inclusion in the Prospectus. As a result, the pro forma financial information may not be suitable for another purpose. This report is required by the Commission Delegated Regulation (EU) 2019/980 and is given for the purpose of complying with that Delegated Regulation and inclusion in the Prospectus and for no other purpose.

**Responsibilities of management for the pro forma financial information[[311]](#footnote-311)**

Management is responsible for preparing the pro forma financial information in accordance with the applicable criteria. Furthermore management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the compilation of the pro forma financial information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the examination of the compilation of the pro forma financial information**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the applicable quality management requirements pursuant to the ‘Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement’ (NVKM, regulations for quality management) [***optioneel***: and the International Standard on Quality Management (ISQM) 1] and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and other relevant legal and regulatory requirements.

Our examination included among others[[312]](#footnote-312):

* identifying and assessing the risks of material misstatement in the compilation of the pro forma financial information, whether due to errors or fraud, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance-evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from errors, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company’s internal control;
* assessing whether the criteria applied by management in the compilation of the pro forma financial information provide a reasonable basis for presenting the significant effects directly attributable to the event or transaction, and to obtain sufficient and appropriate assurance-evidence about whether:
* the related pro forma adjustments give appropriate effect to those criteria; and
* the pro forma financial information reflects the proper application of those adjustments to the unadjusted historical financial information;
* evaluating the procedures undertaken by the Company in compiling the pro forma financial information and evaluating the consistency of the pro forma financial information with the accounting policies of the Company as described in the notes to the financial statements of the Company for the year ended … (datum);
* evaluating the overall presentation of the pro forma financial information.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 16 Inbrengverklaringen

## 16.1 Controleverklaring betreffende voorgenomen inbreng op aandelen bij oprichting van een N.V. (artikel 2:94a lid 2 BW)

NB1: Normenkader voor de partij betrokken bij de inbreng:

Voor de partij betrokken bij de inbreng geldt artikel 2:94a lid 1 BW:

‘Indien bij de oprichting inbreng op aandelen anders dan in geld wordt overeengekomen, maken de oprichters een beschrijving op van hetgeen wordt ingebracht, met vermelding van de daaraan toegekende waarde en van de toegepaste waarderingsmethoden. Deze methoden moeten voldoen aan normen die in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd. De beschrijving heeft betrekking op de toestand van hetgeen wordt ingebracht op een dag die niet eerder dan zes maanden voor de oprichting ligt. De beschrijving wordt door alle oprichters ondertekend en aan de akte van oprichting gehecht.’

NB2: Normenkader voor het controleoordeel van de accountant

Voor het controleoordeel van de accountant geldt als normenkader artikel 2:94a lid 2 BW:

‘Over de beschrijving van hetgeen wordt ingebracht moet een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid een verklaring afleggen, die aan de akte van oprichting moet worden gehecht. Hierin verklaart hij dat de waarde van hetgeen wordt ingebracht, bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, ten minste beloopt het bedrag van de stortingsplicht, in geld uitgedrukt, waaraan met de inbreng moet worden voldaan. Indien bekend is dat de waarde na de beschrijving aanzienlijk is gedaald, is een tweede verklaring vereist.’

NB3: Andere informatie

Deze voorbeeldtekst gaat ervan uit dat de beschrijving meer omvat dan het controleobject: de aan de inbreng toegekende waarde en de toegepaste waarderingsmethoden. Indien dat niet het geval is, vervalt de sectie ‘Other information’.

NB4: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat de waarde van de inbreng niet wordt afgeleid van een jaarrekening of ander financieel overzicht (zie ook artikel 2:94a, lid 3 onder c.) en om die reden Standaard 570 niet van toepassing is. Om die reden blijven passages over de continuïteitsveronderstelling achterwege in de paragrafen over de verantwoordelijkheden van het bestuur en over de verantwoordelijkheden van de accountant.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:94a(2) of the Dutch Civil Code**

To: the incorporators of [naam vennootschap]

**Our opinion**

We have audited the value of the proposed contribution in kind as payment on the shares to be issued by … (naam vennootschap) based in ... (vestigingsplaats)[[313]](#footnote-313).

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands, the value of the proposed contribution in kind as included and disclosed in the accompanying description of the incorporator(s), dated … (datum ondertekening beschrijving), represented as at … (datum per welke de inbreng is gewaardeerd), was at least equal to the amount of the payment obligation amounting to € ... which the proposed contribution is required to meet. In the context of this contribution the share premium has [optioneel: not] been included in the amount of the payment obligation.

*[****Optioneel****: According to the description the proposed contribution relates to … (korte aanduiding van de aard van de inbreng).]*

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:94a(2) of the Dutch Civil Code. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the value of the proposed contribution in kind’ section of our report.

We are independent of the incorporator(s) of... (naam vennootschap) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the valuation method(s) used**

Referring to the notes to the description on the valuation method(s) used we point out that determining the value of the proposed contribution in kind, applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the value of the proposed contribution in kind, applying (an)other valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, does not rule out another value of the proposed contribution in kind.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is issued to comply with Article 2:94a(2) of the Dutch Civil Code and is solely intended to provide reasonable assurance about whether the contribution as described meets the payment obligation, and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to the value of the proposed contribution in kind and our auditor’s report thereon.[[314]](#footnote-314)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the value of the proposed contribution in kind.

The incorporator(s) is/are responsible for the preparation of the other information.

**Responsibilities of the incorporator(s) for the value of the proposed contribution in kind**

The incorporator(s) is/are responsible for the determination of the value of the proposed contribution in kind, applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, including the description thereof, in accordance with Article 2:94a (1) of the Dutch Civil Code and for the actual and legal contribution to the company to be incorporated. Furthermore, the incorporator(s) is/are responsible for such internal control as the incorporator(s) determine(s) is necessary to enable the determination of the value of the proposed contribution in kind and the description thereof that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the audit of the value of the proposed contribution in kind**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the value of the proposed contribution in kind. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion. [[315]](#footnote-315)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch standards on auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the value of the proposed contribution in kind included in the value of the proposed contribution in kind, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the internal control; and
* evaluating the appropriateness of the valuation method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the incorporator(s).

We communicate with the incorporator(s) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 

## 16.2 Controleverklaring betreffende voorgenomen inbreng op na oprichting uit te geven aandelen in een N.V. (artikel 2:94b lid 2 BW)

NB1: Normenkader voor de partij betrokken bij de inbreng:

Voor de partij betrokken bij de inbreng geldt artikel 2:94b lid 1 BW:

‘Indien na de oprichting inbreng op aandelen anders dan in geld wordt overeengekomen, maakt de vennootschap overeenkomstig artikel 94a lid 1 een beschrijving op van hetgeen wordt ingebracht. De beschrijving heeft betrekking op de toestand op een dag die niet eerder dan zes maanden ligt voor de dag waarop de aandelen worden genomen dan wel waartegen een bijstorting is uitgeschreven of waarop zij is overeengekomen. De bestuurders ondertekenen de beschrijving; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van reden melding gemaakt.’ Zie voorbeeldrapportage 16.1 voor artikel 2:94a lid 1.

NB2: Normenkader voor het controleoordeel van de accountant

Voor het controleoordeel van de accountant geldt als normenkader artikel 2:94b lid 2 BW:

‘Artikel 94a lid 2 is van overeenkomstige toepassing.’ Zie voorbeeldrapportage 16.1.

NB3: Andere informatie

Deze voorbeeldtekst gaat ervan uit dat de beschrijving meer omvat dan het controleobject: de aan de inbreng toegekende waarde, de toegepaste waarderingsmethoden en de toelichting daarbij. Indien dat niet het geval is, vervalt de sectie ‘Other information’.

NB4: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat de waarde van de voorgenomen inbreng wordt afgeleid van een jaarrekening of ander financieel overzicht. In dat geval is Standaard 570 van toepassing. Om die reden bevatten de paragrafen over de verantwoordelijkheden van het bestuur en over de verantwoordelijkheden van de accountant passages over de continuïteitsveronderstelling.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:94b(2) of the Dutch Civil Code**

To: the management of [naam vennootschap]

**Our opinion**

We have audited the value of the proposed contribution in kind as payment on the shares to be issued by[[316]](#footnote-316) … (naam vennootschap) based in ... (vestigingsplaats)[[317]](#footnote-317).

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands, the value of the proposed contribution in kind as included and disclosed in the accompanying description dated … (datum ondertekening beschrijving) of ... (naam vennootschap), represented as at … (datum per welke de inbreng is gewaardeerd), was at least equal to the amount of the payment obligation amounting to € ... which the proposed contribution is required to meet. In the context of this contribution the share premium has [***optioneel***: not] been included in the amount of the payment obligation.

*[****Optioneel****: According to the description the proposed contribution relates to … (korte aanduiding van de aard van de inbreng).]*

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:94b(2). Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the value of the proposed contribution in kind’ section of our report.

We are independent of... (naam vennootschap) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the valuation method(s) used**

Referring to the valuation method(s) used as disclosed in the description we point out that determining the value of the proposed contribution in kind, applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the value of the proposed contribution in kind, applying (an)other valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, does not rule out another value of the proposed contribution in kind.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is issued to comply with Article 2:94b(2) of the Dutch Civil Code and is solely intended to provide reasonable assurance about whether the contribution as described meets the payment obligation, and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to the value of the proposed contribution in kind and our auditor’s report thereon.[[318]](#footnote-318)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the value of the proposed contribution in kind.

Management is responsible for the preparation of the other information.

**Responsibilities of management for the value of the proposed contribution in kind**

Management is responsible for the determination of the value of the proposed contribution in kind, applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, including the description thereof, in accordance with Article 2:94b(1) of the Dutch Civil Code and for the actual and legal contribution to the company. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of the value of the proposed contribution in kind and the description thereof that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the determination of the value of the proposed contribution in kind, management is responsible for assessing the company’s ability to continue as a going concern. Applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, management should determine the value of the proposed contribution in kind using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company’s ability to continue as a going concern.[[319]](#footnote-319)

**Our responsibilities for the audit of the value of the proposed contribution in kind**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the value of the proposed contribution in kind. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion. [[320]](#footnote-320)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the value of the proposed contribution in kind, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s internal control;
* evaluating the appropriateness of the valuation method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management; and
* concluding on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[321]](#footnote-321)

We communicate with those charged with governance[[322]](#footnote-322) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 16.3 Controleverklaring betreffende de verkrijging door een N.V. van goederen van oprichters of aandeelhouders (Nachgründung; artikel 2:94c lid 3 BW)

NB1: Normenkader voor de partij betrokken bij de waarde van de goederen:

Voor de partij betrokken bij de waarde van de goederen geldt artikel 2:94c lid 2 BW:

‘Indien de goedkeuring wordt gevraagd, maakt de vennootschap een beschrijving op van de te verkrijgen goederen en van de tegenprestatie. De beschrijving heeft betrekking op de toestand van het beschrevene op een dag die niet voor de oprichting ligt. In de beschrijving worden de waarden vermeld die aan de goederen en tegenprestatie worden toegekend alsmede de toegepaste waarderingsmethoden. Deze methoden moeten voldoen aan normen die in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd. De bestuurders ondertekenen de beschrijving; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van reden melding gemaakt.’

NB2: Normenkader voor het controleoordeel van de accountant

Voor het controleoordeel van de accountant geldt als normenkader artikel 2:94c lid 3 BW:

‘Artikel 94a lid 2 is van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat de verklaring moet inhouden dat de waarde van de te verkrijgen goederen, bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden, overeenkomt met ten minste de waarde van de tegenprestatie.’

NB3: Andere informatie

Deze voorbeeldtekst gaat ervan uit dat de beschrijving meer omvat dan het controleobject: waarde van de goederen, waaronder de toegepaste waarderingsmethoden en de toelichting daarbij. Indien dat niet het geval is, vervalt de sectie ‘Other information’.

NB4: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat tenminste bij de bepaling van de waarde van de tegenprestatie de continuïteitsveronderstelling relevant is. In dat geval is Standaard 570 van toepassing. Om die reden bevatten de paragrafen over de verantwoordelijkheden van het bestuur en over de verantwoordelijkheden van de accountant passages over de continuïteitsveronderstelling.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:94c(3) of the Dutch Civil Code**

To: the management of [naam vennootschap]

**Our opinion**

We have audited the value of assets [***naar keuze***: acquired /to be acquired][[323]](#footnote-323) by … (naam vennootschap) based in ... (vestigingsplaats)[[324]](#footnote-324) and the value of the consideration.

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands, the value of the assets which [***naar keuze***: are/ have been] the property of the company’s incorporators or shareholders, as included and disclosed in the accompanying description of .. (naam vennootschap) dated … (datum ondertekening beschrijving) and represented as at … (datum per welke de goederen zijn gewaardeerd)[[325]](#footnote-325), was at least equal to the consideration due by the company as specified in the description.

*[****Optioneel****: According to the description the proposed contribution relates to … (korte aanduiding van de aard van de door de vennootschap te verkrijgen goederen).]*

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:94c(3) of the Dutch Civil Code. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the value of the assets and the consideration’ section of our report.

We are independent of... (naam vennootschap) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the valuation method(s) used**

Referring to the valuation method(s) used as disclosed in the description we point out that determining the value of the assets and the consideration, applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the value of the assets and the consideration, applying (an)other valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, does not rule out another value of the assets or the consideration.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is issued to comply with Article 2:94c(3) of the Dutch Civil Code and is solely intended to provide reasonable assurance about whether the value of the assets to be acquired by the company is at least equal to the consideration due by the company, and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to the value of the assets and the consideration and our auditor’s report thereon.[[326]](#footnote-326)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the value of the assets and the consideration.

Management is responsible for the preparation of the other information.

**Responsibilities of management for the value of the assets and the consideration**

Management is responsible for the determination of the value of the assets and the consideration applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, including the description thereof, in accordance with Article 2:94c(2) of the Dutch Civil Code and for the actual and legal execution of the acquisition and the consideration from the company. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of the value of the assets and the consideration, including the description thereof, that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the determination of the value of the assets and the consideration, management is responsible for assessing the company’s ability to continue as a going concern. Applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, management should determine the value of the assets and the consideration using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company’s ability to continue as a going concern.[[327]](#footnote-327)

**Our responsibilities for the audit of the value of the assets and the consideration**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the value of the assets and the consideration. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion. [[328]](#footnote-328)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the value of the assets and the consideration, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s internal control;
* evaluating the appropriateness of the valuation method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management; and
* concluding on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[329]](#footnote-329)

We communicate with those charged with governance[[330]](#footnote-330) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 16.4 Controleverklaring betreffende de omzetting van een B.V. in een N.V. (artikel 2:72 lid 1 BW)

NB1: Normenkader voor de partij betrokken bij de omzetting:

Voor de partij betrokken bij de omzetting gelden artikel 2:72 lid 1 BW en artikel 2:18 BW:

Artikel 2:72 lid 1 BW

‘Wanneer een besloten vennootschap zich krachtens artikel 18 omzet in een naamloze vennootschap, wordt aan de akte van omzetting een verklaring van een accountant als bedoeld in artikel 393 lid 1 gehecht waaruit blijkt dat het eigen vermogen van de vennootschap op een dag binnen vijf maanden voor de omzetting ten minste overeenkwam met het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal.’

Artikel 2:18 BW

‘1 Een rechtspersoon kan zich met inachtneming van de volgende leden omzetten in een andere rechtsvorm.

2 Voor omzetting zijn vereist:

a. een besluit tot omzetting, genomen met inachtneming van de vereisten voor een besluit tot statutenwijziging en, tenzij een stichting zich omzet, genomen met de stemmen van ten minste negen tienden van de uitgebrachte stemmen;

b. een besluit tot wijziging van de statuten;

c. een notariële akte van omzetting die de nieuwe statuten bevat.

3 De in het vorige lid onder a genoemde meerderheid is niet vereist voor een omzetting van een naamloze vennootschap in een besloten vennootschap of omgekeerd.

4 Voor de omzetting van of in een stichting en van een naamloze of besloten vennootschap in een vereniging is bovendien rechterlijke machtiging vereist.

5 Slechts de rechtspersoon kan machtiging tot omzetting verzoeken aan de rechtbank, onder overlegging van een notarieel ontwerp van de akte. Zij wordt in elk geval geweigerd, indien een vereist besluit nietig is of indien een rechtsvordering tot vernietiging daarvan aanhangig is. Zij wordt geweigerd, indien de belangen van stemgerechtigden die niet hebben ingestemd of van anderen van wie ten minste iemand zich tot de rechter heeft gewend, onvoldoende zijn ontzien. Indien voor de omzetting machtiging van de rechter is vereist, verklaart de notaris in de akte van omzetting dat de machtiging op het ontwerp van de akte is verleend.

6 Na omzetting van een stichting moet uit de statuten blijken dat het vermogen dat zij bij de omzetting heeft en de vruchten daarvan slechts met toestemming van de rechter anders mogen worden besteed dan voor de omzetting was voorgeschreven. Hetzelfde geldt voor de statuten van een rechtspersoon voor zover dit vermogen en deze vruchten daarop krachtens fusie of splitsing zijn overgegaan.

7 De rechtspersoon doet opgave van de omzetting ter inschrijving in de registers waarin hij moet zijn en moet worden ingeschreven dan wel als vereniging vrijwillig is ingeschreven.

8 Omzetting beëindigt het bestaan van de rechtspersoon niet.’

NB2: Normenkader controleoordeel van de accountant:

Een bepaling voor het stelsel inzake financiële verslaggeving (normenkader) ontbreekt.

De NBA interpreteert in lijn met de wel bestaande bepalingen voor de normenkaders voor splitsing, fusie en voor andere situaties van inbreng overeenkomstig artikelen 2:94a, -b en -c BW dat bij omzetting in aanmerking komt: ‘[..] bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden [..]’

Voor de situatie van omzetting en het doel ervan interpreteert de NBA dat er geen afgebakend normenkader geldt zoals bijvoorbeeld voor de deponeringsjaarrekening.

Dit normenkader komt tot uitdrukking in de bewoordingen hierboven.

Gelet op Standaard 800 paragraaf 8 en artikel 9 VGBA kan de accountant het passend achten juridisch advies in te winnen ingeval waarderingsmethoden die de entiteit selecteert een bedreiging voor het fundamenteel beginsel integriteit opleveren.

NB3: Andere informatie

Deze voorbeeldtekst gaat ervan uit dat de jaarrekening/tussentijdse vermogensopstelling meer omvat dan het controleobject: eigen vermogen en de toelichting daarbij, zoals bijvoorbeeld:

* andere posten of overzichten in de jaarrekening/tussentijdse vermogensopstelling en de toelichting daarbij;
* andere informatie in het document waarin de jaarrekening of tussentijdse vermogensomstelling, zoals bijvoorbeeld een bestuursverslag.

Indien dat niet het geval is, vervalt de sectie ‘Other information’.

NB4: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat de waarde van het eigen vermogen wordt afgeleid van een jaarrekening of ander financieel overzicht. In dat geval is Standaard 570 van toepassing. Om die reden bevatten de paragrafen over de verantwoordelijkheden van het bestuur en over de verantwoordelijkheden van de accountant passages over de continuïteitsveronderstelling.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:72(1) of the Dutch Civil Code**

To: the management of [naam vennootschap]

**Our opinion**

We have audited whether the shareholder’s equity as at … (datum)[[331]](#footnote-331) of … (naam vennootschap) based in ... (vestigingsplaats)[[332]](#footnote-332) was at least equal to the paid and called-up part of the issued capital in connection with the intended conversion of this company into a public company limited by shares.

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands, the shareholder’s equity as at … (datum) as included and disclosed in the accompanying [*financial statements/equity statement*] of .. (naam vennootschap), was at least equal to the paid and called-up part of the issued capital pursuant to the deed of conversion, being € ...[[333]](#footnote-333) .

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:72(1) of the Dutch Civil Code. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the shareholder’s equity’ section of our report.

We are independent of... (naam vennootschap) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the methods used**

Referring to the notes to the [financial statements/equity statement] on the method(s) used we point out that determining the shareholder’s equity, applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the shareholder’s equity, applying (an)other method(s) generally accepted in the Netherlands, does not rule out another shareholder’s equity.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is issued to comply with Article 2:72(1) of the Dutch Civil Code and is solely issued in connection with the aforementioned conversion of the company into a public company limited by shares and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to the shareholder’s equity and our auditor’s report thereon.[[334]](#footnote-334)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the shareholder’s equity.

Management is responsible for the preparation of the other information.

**Responsibilities of management for the shareholder’s equity**

Management is responsible for the determination of the shareholder’s equity applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands as disclosed in the [*financial statements/equity statement*] and for compliance with the requirements of Article 2:18 of the Dutch Civil Code. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of the shareholder’s equity that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the determination of the shareholder’s equity, management is responsible for assessing the company’s ability to continue as a going concern. Applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, management should determine the shareholder’s equity using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company’s ability to continue as a going concern.[[335]](#footnote-335)

**Our responsibilities for the audit of the shareholder’s equity**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the shareholder’s equity. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion. [[336]](#footnote-336)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the shareholder’s equity, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s internal control;
* evaluating the appropriateness of valuation methods used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management; and
* concluding on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[337]](#footnote-337)

We communicate with those charged with governance[[338]](#footnote-338) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 16.5 Controleverklaring betreffende de omzetting van een andere rechtspersoon dan een B.V. in een N.V. (artikel 2:72 lid 2 onderdeel a BW)

NB1: Normenkader voor de partij betrokken bij de omzetting:

Voor de partij betrokken bij de omzetting gelden artikel 2:72 lid 2 BW en artikel 2:18 BW:

Artikel 2:72 lid 2 BW

‘Wanneer een andere rechtspersoon zich krachtens artikel 18 omzet in een naamloze vennootschap, worden aan de akte van omzetting gehecht:

a. een verklaring van een accountant als bedoeld in artikel 393 lid 1, waaruit blijkt dat het eigen vermogen van de rechtspersoon op een dag binnen vijf maanden voor de omzetting ten minste het bedrag beloopt van het gestorte deel van het geplaatste kapitaal volgens de akte van omzetting; bij het eigen vermogen mag de waarde worden geteld van hetgeen na die dag uiterlijk onverwijld na de omzetting op aandelen zal worden gestort;

b. indien de rechtspersoon leden heeft, de schriftelijke toestemming van ieder lid wiens aandelen niet worden volgestort door omzetting van de reserves van de rechtspersoon;

c. indien een stichting wordt omgezet, de rechterlijke machtiging daartoe.’

Artikel 2:18 BW: zie bij rapportage 16.4.

NB2: Normenkader controleoordeel van de accountant:

Een bepaling voor het stelsel inzake financiële verslaggeving (normenkader) ontbreekt.

De NBA interpreteert in lijn met de wel bestaande bepalingen voor de normenkaders voor splitsing, fusie en voor andere situaties van inbreng overeenkomstig artikelen 2:94a, -b en -c BW dat bij omzetting in aanmerking komt: ‘[..] bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden [..]’

Voor de situatie van omzetting en het doel ervan interpreteert de NBA dat er geen afgebakend normenkader geldt zoals bijvoorbeeld voor de deponeringsjaarrekening.

Dit normenkader komt tot uitdrukking in de bewoordingen hierboven.

Gelet op Standaard 800 paragraaf 8 en artikel 9 VGBA kan de accountant het passend achten juridisch advies in te winnen ingeval waarderingsmethoden die de entiteit selecteert een bedreiging voor het fundamenteel beginsel integriteit opleveren.

NB3: Andere informatie

Deze voorbeeldtekst gaat ervan uit dat de jaarrekening/tussentijdse vermogensopstelling meer omvat dan het controleobject: eigen vermogen en de toelichting daarbij, zoals bijvoorbeeld:

* andere posten of overzichten in de jaarrekening/tussentijdse vermogensopstelling en de toelichting daarbij;
* andere informatie in het document waarin de jaarrekening of tussentijdse vermogensomstelling is opgenomen, zoals bijvoorbeeld een bestuursverslag.

Als dat niet het geval is, vervalt de sectie ‘Other information’.

NB4: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat de waarde van het eigen vermogen wordt afgeleid van een jaarrekening of ander financieel overzicht. In dat geval is Standaard 570 van toepassing.. Om die reden bevatten de paragrafen over de verantwoordelijkheden van het bestuur en over de verantwoordelijkheden van de accountant passages over de continuïteitsveronderstelling.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:72(2) of the Dutch Civil Code**

To: the management of (naam en rechtsvorm rechtspersoon)

**Our opinion**

We have audited whether the legal entity’s equity as at … (datum)[[339]](#footnote-339) of … (naam en rechtsvorm rechtspersoon) based in ... (vestigingsplaats)[[340]](#footnote-340) was at least equal to the paid and called-up part of the issued capital in connection with the intended conversion of this legal entity into a public company limited by shares.

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands, the legal entity’s equity as at … (datum) as included and disclosed in the accompanying [*financial statements/equity statement*] of .. (naam rechtspersoon) *[****Optioneel****: increased by the value of payments on shares made after that day or immediately after the date of conversion at the latest*][[341]](#footnote-341) was at least equal to the paid and called-up part of the issued capital pursuant to the deed of conversion, being € ... .

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:72(2)(a) of the Dutch Civil Code. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the legal entity’s equity’ section of our report.

We are independent of... (naam vennootschap) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the methods used**

Referring to the method(s) used as disclosed in the [financial statements/equity statement] we point out that determining the legal entity’s equity, applying (a) valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the legal entity’s equity, applying (an)other valuation method(s) generally accepted in the Netherlands, does not rule out another legal entity’s equity.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is solely issued in connection with the aforementioned conversion of the legal entity into a public company limited by shares and to comply with Article 2:72(2)(a) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to the legal entity’s equity and our auditor’s report thereon.[[342]](#footnote-342)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the legal entity’s equity.

Management is responsible for the preparation of the other information.

**Responsibilities of management for the legal entity’s equity**

Management is responsible for the determination of the legal entity’s equity applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands as disclosed in the [*financial statements/equity statement*] and for compliance with the requirements of Article 2:18 of the Dutch Civil Code. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of the legal entity’s equity that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the determination of the legal entity’s equity, management is responsible for assessing the legal entity’s ability to continue as a going concern. Applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, management should determine the legal entity’s equity using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the legal entity’s ability to continue as a going concern.[[343]](#footnote-343)

**Our responsibilities for the audit of the legal entity’s equity**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the legal entity’s equity. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion. [[344]](#footnote-344)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the legal entity’s equity, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the legal entity’s internal control;
* evaluating the appropriateness of the method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management; and
* concluding on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the legal entity’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[345]](#footnote-345)

We communicate with those charged with governance[[346]](#footnote-346) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 17 Splitsingsrapportages

## 17.1 Assurance-rapport betreffende de ruilverhouding van de aandelen bij een voorstel tot zuivere juridische splitsing (artikel 2:334aa lid 1 BW), niet zijnde een splitsing als bedoeld in artikel 2:334cc BW

NB1: Indien alle aandeelhouders van elke partij bij de splitsingshandeling (zie voetnoot 1) daarmee instemmen, behoeft aan de accountant geen opdracht te worden verstrekt tot het geven van een oordeel over de redelijkheid van de ruilverhouding. Zie art. 2:334aa lid 7 BW. In dat geval blijft deze rapportage achterwege.

NB2: Normenkader voor de partijen betrokken bij de splitsing:

Voor partijen betrokken bij de splitsing gelden de afdelingen 1, 4 en 5, Titel 7 Boek 2 BW waaronder artikel 2:334z BW:

‘In de toelichting op het voorstel tot splitsing moet het bestuur mededelen:

a. volgens welke methode of methoden de ruilverhouding van de aandelen is vastgesteld;

b. of deze methode of methoden in het gegeven geval passen;

c. tot welke waardering elke gebruikte methode leidt;

d. indien meer dan een methode is gebruikt, of het bij de waardering aangenomen betrekkelijke gewicht van de methoden in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar kan worden beschouwd; en

e. welke bijzondere moeilijkheden er eventueel zijn geweest bij de waardering en bij de bepaling van de ruilverhouding.’

NB3: Normenkader voor het oordeel van de accountant:

In deze rapportage oordeelt de accountant of de - in het voorstel tot splitsing (artikel 2:334y BW) en de toelichting op het voorstel tot splitsing - voorgestelde ruilverhouding van aandelen ‘redelijk’ is. Bij dit oordeel betrekt de accountant het voorstel tot splitsing en de bij het voorstel gevoegde stukken. In het voorstel en de stukken geldt voor de partijen betrokken bij de splitsing het bovenstaande, waaronder ‘indien meer dan een methode is gebruikt, of het bij de waardering aangenomen betrekkelijke gewicht van de methoden in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar kan worden beschouwd’.

Voor het oordeel van de accountant interpreteert de NBA in lijn met NBA-handreiking 1126 daarom dat voor onderstaande voorbeeldtekst ook hetzelfde normenkader geldt als voor fusie en andere situaties van splitsing, zie artikel 2:334aa lid 2 BW: [..] bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden [..]

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR pursuant to Article 2:334aa(1) of the Dutch Civil Code**

To: the managements of the companies mentioned below

**Our opinion**

We have examined the reasonableness of the proposed share exchange ratio in connection with the demerger proposal in which the following companies[[347]](#footnote-347) are involved:

1. ... (naam splitsende vennootschap)] based in … (vestigingsplaats)[[348]](#footnote-348), (‘demerging company’), and
2. ... (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats) (‘acquiring company’), and
3. ... (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats), (‘acquiring company’).

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands, having considered the notes to the demerger proposal and the other documents attached to the demerger proposal [Indien van toepassing (artikel 2:334x lid 2 BW en artikel 2:334y lid a): and the amount of the payments based on the exchange ratio], the proposed share exchange ratio in the accompanying demerger proposal dated ... (datum), in all material respects, is reasonable.

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)’ (Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)) and Article 2:334aa(1) of the Dutch Civil Code. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the reasonableness of the proposed share exchange ratio’ section of our report’.

We are independent of ... (namen van de genoemde vennootschappen) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the method(s) used**

Referring to the notes to the demerger proposal on the method(s) used we point out that determining the proposed share exchange ratio, applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the reasonableness of the proposed share exchange ratio doesn’t rule out that, applying (an)other method(s) generally accepted in the Netherlands, another share exchange ratio than proposed might be reasonable.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This assurance report is solely issued in connection with the aforementioned demerger and to comply with Article 2:334aa(1) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Responsibilities of managements for the proposed share exchange ratio**

The companies’ managements are responsible for the determination of the proposed share exchange ratio applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands in order to meet the requirements of Sections1, 4 and 5 of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code. Furthermore, management of each of the aforementioned companies is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of the proposed share exchange ratio that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[349]](#footnote-349)

**Our responsibilities for the examination of the reasonableness of the proposed share exchange ratio**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[350]](#footnote-350)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the proposed share exchange ratio, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s (companies’) internal control; and
* evaluating the appropriateness of the method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by managements.
* …[[351]](#footnote-351)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 17.2 Assurance-rapport betreffende de ruilverhouding van de aandelen en de verdeling van de aandeelhouders bij een voorstel tot zuivere splitsing (artikel 2:334aa lid 1 BW), tevens zijnde een splitsing als bedoeld in artikel 2:334cc BW

NB1: Indien alle aandeelhouders van elke partij bij de splitsingshandeling zijn (zie noot 1) daarmee instemmen, behoeft aan de accountant geen opdracht te worden verstrekt tot het geven van een oordeel over de redelijkheid van de ruilverhouding. Zie art. 2:334aa lid 7 BW. In dat geval blijft deze rapportage achterwege.

NB2: Normenkader voor de partijen betrokken bij de splitsing:

Voor partijen betrokken bij de splitsing gelden de afdelingen 1, 4 en 5, Titel 7 Boek 2 BW waaronder artikel 2:334z BW:

‘In de toelichting op het voorstel tot splitsing moet het bestuur mededelen:

a. volgens welke methode of methoden de ruilverhouding van de aandelen is vastgesteld;

b. of deze methode of methoden in het gegeven geval passen;

c. tot welke waardering elke gebruikte methode leidt;

d. indien meer dan een methode is gebruikt, of het bij de waardering aangenomen betrekkelijke gewicht van de methoden in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar kan worden beschouwd; en

e. welke bijzondere moeilijkheden er eventueel zijn geweest bij de waardering en bij de bepaling van de ruilverhouding.’

Voor onderstaande voorbeeldtekst geldt ook artikel 2:334cc BW.

Bij een zuivere splitsing kan de akte van splitsing bepalen dat onderscheiden aandeelhouders van de splitsende rechtspersoon aandeelhouder worden van onderscheiden verkrijgende rechtspersonen. In dat geval, in overeenstemming met artikel 2:334cc lid 1 BW:

a. vermeldt het voorstel tot splitsing naast de in de artikelen 334f en 334y genoemde gegevens welke aandeelhouders van welke verkrijgende rechtspersonen aandeelhouder worden;

b. deelt het bestuur in de toelichting op het voorstel tot splitsing mee volgens welke criteria deze verdeling is vastgesteld;

c. moet de accountant bedoeld in artikel 334aa mede verklaren dat de voorgestelde verdeling, mede gelet op de bijgevoegde stukken, naar zijn oordeel redelijk is; en

d. wordt het besluit tot splitsing door de algemene vergadering van de splitsende vennootschap genomen met een meerderheid van drie vierden van de uitgebrachte stemmen in een vergadering waarin 95% van het geplaatste kapitaal is vertegenwoordigd.

Artikel 2:334cc lid 2 BW Onderdeel c van het eerste lid blijft buiten toepassing indien de aandeelhouders van elke partij bij de splitsing daarmee instemmen.

NB3: Normenkader voor het oordeel van de accountant:

In deze rapportage oordeelt de accountant of de - in het voorstel tot splitsing (artikel 2:334y BW) en de toelichting op het voorstel tot splitsing - voorgestelde ruilverhouding van aandelen en de verdeling van de aandeelhouders ‘redelijk’ zijn. Bij dit oordeel betrekt de accountant het voorstel tot splitsing en de bij het voorstel gevoegde stukken. In het voorstel en de stukken geldt voor de partijen betrokken bij de splitsing het bovenstaande, waaronder ‘indien meer dan een methode is gebruikt, of het bij de waardering aangenomen betrekkelijke gewicht van de methoden in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar kan worden beschouwd’.

Voor het oordeel van de accountant interpreteert de NBA in lijn met NBA-handreiking 1126 daarom dat voor onderstaande voorbeeldtekst ook hetzelfde normenkader geldt als voor fusie en andere situaties van splitsing, zie artikel 2:334aa lid 2 BW: [..] bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden [..]

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR pursuant to Article 2:334aa(1) and Article 2:334cc(1) (c) of the Dutch Civil Code**

To: the managements of the companies mentioned below

**Our opinion**

We have examined the reasonableness of the proposed share exchange ratio and the proposed allocation in connection with the demerger proposal in which the following companies [[352]](#footnote-352) are involved:

1. ... (naam splitsende vennootschap)] based in … (vestigingsplaats)[[353]](#footnote-353), (‘demerging company’), and
2. ... (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats) (‘acquiring company’), and
3. ... (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats), (‘acquiring company’).

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands, having considered the notes to the demerger proposal and the other documents attached to the demerger proposal [Indien van toepassing (artikel 2:334x lid 2 BW en artikel 2:334y lid a): and the amount of the payments on the basis of the share exchange ratio] the proposed share exchange ratio and the proposed allocation as included in the accompanying demerger proposal dated ... (datum), in all material respects, are reasonable.

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)’ (Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)) and the Articles 2:334aa(1) and 2:334cc(1)(c) of the Dutch Civil Code. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the reasonableness of the proposed share exchange ratio and of the proposed allocation’ section of our report.

We are independent of ... (namen van de genoemde vennootschappen) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the method(s) used**

Referring to the notes to the demerger proposal on the method(s) used we point out that determining the proposed share exchange ratio and the proposed allocation, applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the reasonableness of the proposed share exchange ratio and the proposed allocation doesn’t rule out that, applying (an)other method(s) generally accepted in the Netherlands, another share exchange ratio or allocation than proposed might be reasonable.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This assurance report is solely issued in connection with the aforementioned demerger and to comply with the Articles 2:334aa(1) and 2:334cc(1)(c) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Responsibilities of managements for the proposed share exchange ratio and the proposed allocation**

The companies’ managements are responsible for the determination of the proposed share exchange ratio and of the proposed allocation applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands as described in the notes to the demerger proposal and for compliance with the requirements of Sections 1, 4 and 5 of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code. Furthermore, management of each of the aforementioned companies is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of the proposed share exchange ratio and the proposed allocation that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.[[354]](#footnote-354)

**Our responsibilities for the examination of the reasonableness of the proposed share exchange ratio and of the proposed allocation**

Our responsibility is to plan and perform our examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, Regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[355]](#footnote-355)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the proposed share exchange ratio and the proposed allocation, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s (companies’) internal control; and
* evaluating the appropriateness of the method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by managements.
* …[[356]](#footnote-356)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 17.3 Controleverklaring betreffende de ruilverhouding van de aandelen (artikel 2:334aa lid 1 BW) en de omvang van het gebonden eigen vermogen (artikel 2:334aa lid 2 BW) bij een voorstel tot juridische afsplitsing

NB1: Indien alle aandeelhouders van elke partij bij de splitsingshandeling (zie noot 1) daarmee instemmen, behoeft aan de accountant geen opdracht te worden verstrekt tot het geven van een oordeel over de redelijkheid van de ruilverhouding van de aandelen. Zie art. 2:334aa lid 7 BW. In dat geval kunnen in deze verklaring de tekstgedeelten die tussen accolades {...} zijn geplaatst, achterwege blijven. In de paragraaf ‘Ons oordeel’ vervalt dan de nummering van de alinea's.

NB2: Normenkader voor de partijen betrokken bij de splitsing:

Voor partijen betrokken bij de splitsing gelden de afdelingen 1, 4 en 5, Titel 7 Boek 2 BW waaronder artikel 2:334z BW:

‘In de toelichting op het voorstel tot splitsing moet het bestuur mededelen:

a. volgens welke methode of methoden de ruilverhouding van de aandelen is vastgesteld;

b. of deze methode of methoden in het gegeven geval passen;

c. tot welke waardering elke gebruikte methode leidt;

d. indien meer dan een methode is gebruikt, of het bij de waardering aangenomen betrekkelijke gewicht van de methoden in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar kan worden beschouwd; en

e. welke bijzondere moeilijkheden er eventueel zijn geweest bij de waardering en bij de bepaling van de ruilverhouding.’

NB3: Normenkader voor het controleoordeel van de accountant:

Voor het controleoordeel van de accountant geldt als normenkader artikel 2:334aa lid 2 BW: [..] *bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden* [..]

NB4: Andere informatie:

Voor verplicht voorgeschreven andere informatie naast het controleobject gaat onderstaande voorbeeldtekst uit van de bepalingen voor het voorstel tot splitsing, afdelingen 1, 4 en 5, Titel 7 Boek 2 BW:

Artikel 2:334f lid 2 BW, vermelding in het voorstel tot splitsing van:

a. de rechtsvorm, naam en zetel van de partijen bij de splitsing en, voor zover de verkrijgende rechtspersonen bij de splitsing worden opgericht, van deze rechtspersonen;

b. de statuten van de verkrijgende rechtspersonen en van de voortbestaande splitsende rechtspersoon, zoals die statuten luiden en zoals zij na de splitsing zullen luiden dan wel, voor zover de verkrijgende rechtspersonen bij de splitsing worden opgericht, het ontwerp van de akte van oprichting;

c. of het gehele vermogen van de splitsende rechtspersoon zal overgaan of een gedeelte daarvan;

d. een beschrijving aan de hand waarvan nauwkeurig kan worden bepaald welke vermogensbestanddelen van de splitsende rechtspersoon zullen overgaan op elk van de verkrijgende rechtspersonen en, indien niet het gehele vermogen van de splitsende rechtspersoon zal overgaan, welke vermogensbestanddelen door hem zullen worden behouden, alsmede een pro forma winst- en verliesrekening dan wel exploitatierekening van de verkrijgende rechtspersonen en de voortbestaande splitsende rechtspersoon;

e. de waarde, bepaald naar de dag waarop de in artikel 334g lid 2 bedoelde jaarrekening of tussentijdse vermogensopstelling van de splitsende rechtspersoon betrekking heeft en berekend met inachtneming van de derde zin van die bepaling, van het deel van het vermogen dat elke verkrijgende rechtspersoon zal verkrijgen en van het deel dat de voortbestaande splitsende rechtspersoon zal behouden, alsmede de waarde van aandelen in het kapitaal van verkrijgende rechtspersonen die de voortbestaande splitsende rechtspersoon bij de splitsing zal verkrijgen;

f. welke rechten of vergoedingen ingevolge artikel 334p ten laste van de verkrijgende rechtspersonen worden toegekend aan degenen die anders dan als lid of aandeelhouder bijzondere rechten hebben jegens de splitsende rechtspersoon, zoals rechten op een uitkering van winst of tot het nemen van aandelen, en met ingang van welk tijdstip de toekenning geschiedt;

g. welke voordelen in verband met de splitsing worden toegekend aan een bestuurder of commissaris van een partij bij de splitsing of aan een ander die bij de splitsing is betrokken;

h. de voornemens over de samenstelling na de splitsing van de besturen van de verkrijgende rechtspersonen en van de voortbestaande splitsende rechtspersoon, alsmede, voor zover er raden van commissarissen zullen zijn, van die raden;

i. het tijdstip met ingang waarvan financiële gegevens betreffende elk deel van het vermogen dat zal overgaan zullen worden verantwoord in de jaarrekening of andere financiële verantwoording van de verkrijgende rechtspersonen;

j. de voorgenomen maatregelen in verband met het verkrijgen door de leden of aandeelhouders van de splitsende rechtspersoon van het lidmaatschap of aandeelhouderschap van de verkrijgende rechtspersonen;

k. de voornemens omtrent voortzetting of beëindiging van werkzaamheden;

l. wie in voorkomend geval het besluit tot splitsing moet goedkeuren.

Artikel 2:334f lid 3 BW:

Het voorstel tot splitsing wordt ondertekend door de bestuurders van elke partij bij de splitsing; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van redenen melding gemaakt.

Artikel 2:334f lid 4 BW:

Tenzij alle partijen bij de splitsing verenigingen of stichtingen zijn, moet het voorstel tot splitsing zijn goedgekeurd door de raden van commissarissen en wordt het door de commissarissen mede ondertekend; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van redenen melding gemaakt. Voorts vermeldt het voorstel de invloed van de splitsing op de grootte van de goodwill en de uitkeerbare reserves van de verkrijgende rechtspersonen en van de voortbestaande splitsende rechtspersoon.

Artikel 2:334g lid 1 BW:

In een schriftelijke toelichting geeft het bestuur van elke partij bij de splitsing de redenen voor de splitsing met een uiteenzetting over de verwachte gevolgen voor de werkzaamheden en een toelichting uit juridisch, economisch en sociaal oogpunt.

Verder zie artikel 2:334z BW hierboven.

NB5: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat, tenminste bij de bepaling van het achterblijvende vermogen, de waarde wordt bepaald op basis van een jaarrekening of ander financieel overzicht. In dat geval is Standaard 570 van toepassing. Om die reden bevatten de paragrafen over de verantwoordelijkheden van de besturen en over de verantwoordelijkheden van de accountant passages over de continuïteitsveronderstelling.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:334aa(1) and Article 2:334aa(2) of the Dutch Civil Code**

To: the managements of the companies mentioned below

**Our opinion**

We have audited {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company in connection with the demerger proposal in which the following companies[[357]](#footnote-357) are involved:

1. ... (naam splitsende vennootschap) based in … (vestigingsplaats)[[358]](#footnote-358), (‘demerging company’), and
2. ... (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats) (‘acquiring company’), and
3. ... (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats), (‘acquiring company’).

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands:

1. {having considered the notes to the demerger proposal and the other documents attached to the demerger proposal, the proposed share exchange ratio as included in the accompanying demerger proposal dated ... (datum), in all material respects, is reasonable; and} (*Zie NB1-tekst boven de verklaring*)
2. the value of the equity to be retained by the demerging company as included and disclosed in the accompanying demerger proposal dated ... (datum), [***optioneel****: increased by the value of shares in the capital of acquiring companies to be acquired by it under the demerger* ], as at the date of its [*latest adopted financial statements / interim financial statements as referred to in Article 2:334g(2) of the Dutch Civil Code / equity statement as referred to in Article 2:334g(2) of the Dutch Civil Code/equity statement as referred to in Article 2:334g(2) of the Dutch Civil Code*], being [*balansdatum of datum tussentijdse vermogensopstelling*], was at least equal to the paid and called-up part of the shares increased by the non-distributable reserves which the company under the law and its articles of association must retain immediately after the demerger, [***optioneel, indien van toepassing:*** *and with the compensation amount to be paid by this company to which shareholders are entitled according to Article 2:334ee1 of the Dutch Civil Code[[359]](#footnote-359)*], [***optioneel****: amounting to € …*][[360]](#footnote-360).

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:334aa(1) and Article 2:334aa(2) of the Dutch Civil Code. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company’ section of our report.

We are independent of ... (namen van de genoemde vennootschappen) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the method(s) used**

Referring to the notes to the demerger proposal on the method(s) used we point out that determining the proposed share exchange ratio, applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the reasonableness of the proposed share exchange ratio doesn’t rule out that, applying (an)other method(s) generally accepted in the Netherlands, another share exchange ratio than proposed might be reasonable.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is solely issued in connection with the aforementioned demerger and to comply with Article 2:334aa(1) and Article 2:334aa(2) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to {the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company and our auditor’s report thereon.[[361]](#footnote-361)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of{the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company.

Managements are responsible for the preparation of the other information, including ... in accordance with Sections 1, 4 and 5 of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

**Responsibilities of managements for {the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company**

Managements are responsible for the determination of {the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands as described in the demerger proposal, and for compliance with the requirements of Sections 1, 4 and 5 of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code. Furthermore, management of each of the aforementioned companies is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of {the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the determination of {the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company, managements are responsible for assessing the company’s (companies’) ability to continue as a going concern. Applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, managements should determine {the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company using the going concern basis of accounting unless managements either intend to liquidate the company or to cease operations, or have no realistic alternative but to do so.

Managements should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company’s (companies’) ability to continue as a going concern.[[362]](#footnote-362)

**Our responsibilities for the audit of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of {the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[[363]](#footnote-363)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of {the proposed share exchange ratio and} the value of the equity to be retained by the demerging company, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s (companies’) internal control;
* evaluating the appropriateness of the method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by managements; and
* concluding on the appropriateness of managements’ use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company’s (companies’) ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[364]](#footnote-364)

We communicate with those charged with governance[[365]](#footnote-365) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 17.4 Accountantsverslag betreffende de mededelingen omtrent de ruilverhouding van de aandelen in de toelichting bij een voorstel tot juridische splitsing (artikel 2:334aa lid 3 BW)

NB1: Indien alle aandeelhouders van elke partij bij de splitsingshandeling (zie noot 1) daarmee instemmen, behoeft aan de accountant geen opdracht te worden verstrekt tot het geven van een oordeel over de redelijkheid van de ruilverhouding. Zie art. 2:334aa lid 7 BW. In dat geval kan ook dit verslag achterwege blijven.

NB2: Bij deze voorbeeldrapportage is verondersteld dat andere informatie naast het onderzoeksobject ontbreekt en dat de mededelingen dus uitsluitend betrekking hebben op de ruilverhouding van de aandelen als bedoeld in artikel 2:334z BW, en geen andere mededelingen. Om die reden blijft een passage over andere informatie achterwege, evenals een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat het onderzoek uitsluitend betrekking heeft gehad op de mededelingen, verplicht gesteld volgens artikel 2:334z BW.

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR**

**pursuant to Article 2:334aa(3) of the Dutch Civil Code**

To: the managements of the companies mentioned below

**Our opinion**

We have examined the statements with respect to the share exchange ratio (‘statements’) made by the managements of the following companies:[[366]](#footnote-366)

1. … (naam splitsende vennootschap) based in … (vestigingsplaats)[[367]](#footnote-367), (‘demerging company’); and
2. … (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats) (‘acquiring company’); and
3. … (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats) (‘acquiring company’).

In our opinion the statements with respect to the share exchange ratio, as included in the notes to the accompanying demerger proposal dated … (datum), in all material respects, meet the requirements of Article 2:334z of the Dutch Civil Code.[[368]](#footnote-368)

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan het controleren of beoordelen van historische financiële informatie (attest-opdrachten)‘ (Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements) and Article 2:334aa(3) of the Dutch Civil Code. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the statements’ section of our report.

We are independent of ... (namen van de genoemde vennootschappen) in accordance with the ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report is solely intended for the managements of the aforementioned companies and for the persons as referred to in Article 2:334h(2) of the Dutch Civil Code. It is solely issued in connection with the aforementioned demerger and to comply with Article 2:334aa(3) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Responsibilities of managements for the statements**

The companies’ managements are responsible for the preparation of the statements in accordance with Article 2:334z of the Dutch Civil Code.

Furthermore, management of each of the aforementioned companies is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the examination of the statements**

Our objective is to plan and perform the examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[369]](#footnote-369)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the statements, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s (companies’) internal control;
* … (opdrachtspecifieke werkzaamheden).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 17.5 Controleverklaring betreffende de verkrijging van vermogensbestanddelen onder algemene titel door een verkrijgende N.V. bij een voorstel tot juridische splitsing (artikel 2:334bb lid 1 BW)

NB1: Deze verklaring dient uitsluitend te worden afgegeven indien er bij de splitsing één of meer *verkrijgende naamloze* vennootschappen zijn. Zij moet voor elke verkrijgende N.V. afzonderlijk worden afgegeven. De verklaring kan zowel bij zuivere splitsing als bij afsplitsing worden gebruikt en zowel voor een bij de splitsing *op te richten* verkrijgende N.V. als voor een verkrijgende N.V. *die reeds bestaat*.

NB2: Normenkader voor de partijen betrokken bij de splitsing:

Voor partijen betrokken bij de splitsing gelden de afdelingen 1, 4 en 5, Titel 7 Boek 2 BW waaronder artikel 2:334z BW:

‘In de toelichting op het voorstel tot splitsing moet het bestuur mededelen:

a. volgens welke methode of methoden de ruilverhouding van de aandelen is vastgesteld;

b. of deze methode of methoden in het gegeven geval passen;

c. tot welke waardering elke gebruikte methode leidt;

d. indien meer dan een methode is gebruikt, of het bij de waardering aangenomen betrekkelijke gewicht van de methoden in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar kan worden beschouwd; en

e. welke bijzondere moeilijkheden er eventueel zijn geweest bij de waardering en bij de bepaling van de ruilverhouding.’

Op grond van artikel 2:334bb lid 1 BW is artikel 2:94a lid 1 BW van overeenkomstige toepassing:

‘Indien bij de oprichting inbreng op aandelen anders dan in geld wordt overeengekomen, maken de oprichters een beschrijving op van hetgeen wordt ingebracht, met vermelding van de daaraan toegekende waarde en van de toegepaste waarderingsmethoden. *Deze methoden moeten voldoen aan normen die in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd*. [..]

NB3: Normenkader voor het controleoordeel van de accountant:

Voor het controleoordeel van de accountant geldt als normenkader artikel 2:334bb lid 1 BW en zijn onder meer artikel 2:94a lid 2 BW en 2:94b lid 2 BW van overeenkomstige toepassing: [..] *bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden* [..]

NB4: Andere informatie:

Voor verplicht voorgeschreven andere informatie naast het controleobject gaat onderstaande voorbeeldtekst uit van de bepalingen voor het voorstel tot splitsing, afdelingen 1, 4 en 5, Titel 7 Boek 2 BW:

Artikel 2:334f lid 2 BW, vermelding in het voorstel tot splitsing van:

a. De rechtsvorm, naam en zetel van de partijen bij de splitsing en, voor zover de verkrijgende rechtspersonen bij de splitsing worden opgericht, van deze rechtspersonen;

b. de statuten van de verkrijgende rechtspersonen en van de voortbestaande splitsende rechtspersoon, zoals die statuten luiden en zoals zij na de splitsing zullen luiden dan wel, voor zover de verkrijgende rechtspersonen bij de splitsing worden opgericht, het ontwerp van de akte van oprichting;

c. of het gehele vermogen van de splitsende rechtspersoon zal overgaan of een gedeelte daarvan;

d. een beschrijving aan de hand waarvan nauwkeurig kan worden bepaald welke vermogensbestanddelen van de splitsende rechtspersoon zullen overgaan op elk van de verkrijgende rechtspersonen en, indien niet het gehele vermogen van de splitsende rechtspersoon zal overgaan, welke vermogensbestanddelen door hem zullen worden behouden, alsmede een pro forma winst- en verliesrekening dan wel exploitatierekening van de verkrijgende rechtspersonen en de voortbestaande splitsende rechtspersoon;

e. de waarde, bepaald naar de dag waarop de in artikel 334g lid 2 bedoelde jaarrekening of tussentijdse vermogensopstelling van de splitsende rechtspersoon betrekking heeft en berekend met inachtneming van de derde zin van die bepaling, van het deel van het vermogen dat elke verkrijgende rechtspersoon zal verkrijgen en van het deel dat de voortbestaande splitsende rechtspersoon zal behouden, alsmede de waarde van aandelen in het kapitaal van verkrijgende rechtspersonen die de voortbestaande splitsende rechtspersoon bij de splitsing zal verkrijgen;

f. welke rechten of vergoedingen ingevolge artikel 334p ten laste van de verkrijgende rechtspersonen worden toegekend aan degenen die anders dan als lid of aandeelhouder bijzondere rechten hebben jegens de splitsende rechtspersoon, zoals rechten op een uitkering van winst of tot het nemen van aandelen, en met ingang van welk tijdstip de toekenning geschiedt;

g. welke voordelen in verband met de splitsing worden toegekend aan een bestuurder of commissaris van een partij bij de splitsing of aan een ander die bij de splitsing is betrokken;

h.de voornemens over de samenstelling na de splitsing van de besturen van de verkrijgende rechtspersonen en van de voortbestaande splitsende rechtspersoon, alsmede, voor zover er raden van commissarissen zullen zijn, van die raden;

i. het tijdstip met ingang waarvan financiële gegevens betreffende elk deel van het vermogen dat zal overgaan zullen worden verantwoord in de jaarrekening of andere financiële verantwoording van de verkrijgende rechtspersonen;

j. de voorgenomen maatregelen in verband met het verkrijgen door de leden of aandeelhouders van de splitsende rechtspersoon van het lidmaatschap of aandeelhouderschap van de verkrijgende rechtspersonen;

k. de voornemens omtrent voortzetting of beëindiging van werkzaamheden;

l. wie in voorkomend geval het besluit tot splitsing moet goedkeuren.

Artikel 2:334f lid 3 BW:

Het voorstel tot splitsing wordt ondertekend door de bestuurders van elke partij bij de splitsing; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van redenen melding gemaakt.

Artikel 2:334f lid 4 BW:

Tenzij alle partijen bij de splitsing verenigingen of stichtingen zijn, moet het voorstel tot splitsing zijn goedgekeurd door de raden van commissarissen en wordt het door de commissarissen mede ondertekend; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van redenen melding gemaakt. Voorts vermeldt het voorstel de invloed van de splitsing op de grootte van de goodwill en de uitkeerbare reserves van de verkrijgende rechtspersonen en van de voortbestaande splitsende rechtspersoon.

Artikel 2:334g lid 1 BW:

In een schriftelijke toelichting geeft het bestuur van elke partij bij de splitsing de redenen voor de splitsing met een uiteenzetting over de verwachte gevolgen voor de werkzaamheden en een toelichting uit juridisch, economisch en sociaal oogpunt.

Verder zie artikel 2:334z BW hierboven.

NB5: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat de waarde van de te verkrijgen vermogensbestanddelen wordt bepaald op basis van een jaarrekening of ander financieel overzicht. In dat geval is Standaard 570 van toepassing. Om die reden bevatten de paragrafen over de verantwoordelijkheden van de besturen en over de verantwoordelijkheden van de accountant passages over de continuïteitsveronderstelling.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:334bb(1) and Article 2:94a(2) and Article 2:94b](2) of the Dutch Civil Code**

To: the managements of the companies mentioned below

**Our opinion**

We have audited the value of the assets to be acquired in connection with the demerger proposal in which the following companies[[370]](#footnote-370) are involved:

1. ... (naam splitsende vennootschap)] based in … (vestigingsplaats)[[371]](#footnote-371), (‘demerging company’),
2. ... (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats) (‘acquiring company’), and
3. ... (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats), (‘acquiring company’).

The assets to be acquired are included in a description as part of the demerger proposal dated ... (datum) of the companies mentioned above.

***[Variant 1 indien de verkrijgende vennootschap reeds bestaat****: The acquiring company (naam verkrijgende vennootschap waarop deze verklaring ziet);* ***of***

***Variant 2 indien de verkrijgende vennootschap bij de splitsing zal worden opgericht****: … (Naam verkrijgende vennootschap waarop deze verklaring ziet), which company will be incorporated on the occasion of the demerger, hereinafter referred to as ‘the acquiring company’, …]*

.. will acquire the assets under the demerger under universal title of succession.

In return for the acquisition, the acquiring company shall allot shares in its capital.[[372]](#footnote-372)

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands, the value of the assets to be acquired under the demerger under universal title of succession by the acquiring company, as included and disclosed in the description, described as at [*datum per welke de inbreng is gewaardeerd*], was at least equal to the total nominal paid-up capital on the shares to be allotted by this company under the demerger, [***optioneel, indien van toepassing****: increased with cash payments due by this company to which shareholders are entitled according to the proposed share exchange ratio[[373]](#footnote-373) and with the compensation amount to be paid by this company to which shareholders are entitled according to Article 2:334ee1 of the Dutch Civil Code[[374]](#footnote-374)*] [***optioneel****: amounting to* [*€ …*].[[375]](#footnote-375)

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:334bb(1) of the Dutch Civil Code. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of the value of the assets to be acquired’ section of our report.

We are independent of ... (namen van de genoemde vennootschappen) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the method(s) used**

Referring to the notes to the demerger proposal on the method(s) used we point out that determining the value of the assets to be acquired, applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the value of the assets to be acquired, applying (an)other method(s) generally accepted in the Netherlands, doesn’t rule out another value of the assets to be acquired.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is solely issued in connection with the aforementioned demerger and to comply with Article 2:334bb(1) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to the value of the assets to be acquired and our auditor’s report thereon.[[376]](#footnote-376)

Based on the following procedures performed, we conclude that we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the value of the assets to be acquired.

Managements are responsible for the preparation of the other information, including ... in accordance with Sections 1, 4 and 5 of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

**Responsibilities of managements for the value of the assets to be acquired**

Managements are responsible for the determination of the value of the assets to be acquired applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands as described in the proposal for demerger and for compliance with the requirements of Sections 1, 4 and 5 of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code. Furthermore, management of each of the aforementioned companies is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of the value of the assets to be acquired that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the determination of the value of the assets to be acquired, managements are responsible for assessing the company’s (companies’) ability to continue as a going concern. Applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, managements should determine the value of the assets to be acquired using the going concern basis of accounting unless managements either intend to liquidate the company (companies) or to cease operations, or have no realistic alternative but to do so.

Managements should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company’s (companies’) ability to continue as a going concern.[[377]](#footnote-377)

**Our responsibilities for the audit of the value of the assets to be acquired**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the value of the assets to be acquired. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[[378]](#footnote-378)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the value of the assets to be acquired, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s (companies’) internal control,
* evaluating the appropriateness of the method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by managements; and
* concluding on the appropriateness of managements’ use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company’s (companies’) ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[379]](#footnote-379)

We communicate with those charged with governance[[380]](#footnote-380) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

# 18 Fusierapportages

## 18.1 Controleverklaring betreffende een voorstel tot juridische fusie (artikel 2:328 lid 1 BW)

NB1: Indien alle aandeelhouders van elke partij bij de fusiehandeling daarmee instemmen, behoeft aan de accountant geen opdracht te worden gegeven om een oordeel over de redelijkheid van de ruilverhouding te geven. Zie art. 2:328 lid 6 BW. In dat geval kunnen in deze verklaring de tekstgedeelten die tussen accolades {...} zijn geplaatst, achterwege blijven. In de paragraaf ‘Ons oordeel’ vervalt dan de nummering van de alinea's. Een tussentijdse vermogensopstelling is niet vereist indien de rechtspersoon voldoet aan de vereisten met betrekking tot de halfjaarlijkse financiële verslaggeving genoemd in artikel 5:25d Wft (artikel 2:313 lid 5 BW).

NB2: Normenkader voor de partijen betrokken bij de fusie:

Voor partijen betrokken bij de fusie gelden de afdelingen 1, 2, 3 en 3A, Titel 7 Boek 2 BW waaronder artikel 2:327 BW:

In de toelichting op het voorstel tot fusie moet het bestuur mededelen:

a. volgens welke methode of methoden de ruilverhouding van de aandelen is vastgesteld;

b. of deze methode of methoden in het gegeven geval passen;

c. tot welke waardering elke gebruikte methode leidt;

d. indien meer dan een methode is gebruikt, of het bij de waardering aangenomen betrekkelijke gewicht van de methoden in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar kan worden beschouwd; en

e. welke bijzondere moeilijkheden er eventueel zijn geweest bij de waardering en bij de bepaling van de ruilverhouding.

NB3: Normenkader voor het controleoordeel van de accountant:

Voor het controleoordeel van de accountant geldt als normenkader artikel 2:328 lid 1 BW:

‘Een door het bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 393 moet het voorstel tot fusie onderzoeken en moet verklaren of de voorgestelde ruilverhouding van de aandelen, mede gelet op de bijgevoegde stukken, naar zijn oordeel redelijk is. Hij moet tevens verklaren dat de som van de eigen vermogens van de verdwijnende vennootschappen, elk bepaald naar de dag waarop haar jaarrekening of tussentijdse vermogensopstelling betrekking heeft, bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden ten minste overeen kwam met het nominaal gestorte bedrag op de gezamenlijke aandelen die hun aandeelhouders ingevolge de fusie verkrijgen, vermeerderd met betalingen waarop zij krachtens de ruilverhouding recht hebben en vermeerderd met het totaal bedrag van de schadeloosstelling waarop aandeelhouders op grond van artikel 330a recht kunnen doen gelden.’

NB4: Andere informatie:

Voor verplicht voorgeschreven andere informatie naast het controleobject gaat onderstaande voorbeeldtekst uit van de bepalingen voor het voorstel tot fusie, afdelingen 1, 2 ,3 en 3A, Titel 7 Boek 2 BW:

Artikel 2:312 lid 2 BW, vermelding in het voorstel tot fusie van:

a. de rechtsvorm, naam en zetel van de te fuseren rechtspersonen;

b. de statuten van de verkrijgende rechtspersoon zoals die luiden en zoals zij na de fusie zullen luiden of, indien de verkrijgende rechtspersoon nieuw wordt opgericht, het ontwerp van de akte van oprichting;

c. welke rechten of vergoedingen ingevolge artikel 320 ten laste van de verkrijgende rechtspersoon worden toegekend aan degenen die anders dan als lid of aandeelhouder bijzondere rechten hebben jegens de verdwijnende rechtspersonen, zoals rechten op een uitkering van winst of tot het nemen van aandelen, en met ingang van welk tijdstip;

d. welke voordelen in verband met de fusie worden toegekend aan een bestuurder of commissaris van een te fuseren rechtspersoon of aan een ander die bij de fusie is betrokken;

e. de voornemens over de samenstelling na de fusie van het bestuur en, als er een raad van commissarissen zal zijn, van die raad;

f. voor elk van de verdwijnende rechtspersonen het tijdstip met ingang waarvan financiële gegevens zullen worden verantwoord in de jaarrekening of andere financiële verantwoording van de verkrijgende rechtspersoon;

g. de voorgenomen maatregelen in verband met de overgang van het lidmaatschap of aandeelhouderschap van de verdwijnende rechtspersonen;

h. de voornemens omtrent voortzetting of beëindiging van werkzaamheden;

i. wie in voorkomend geval het besluit tot fusie moeten goedkeuren.

Artikel 2:312 lid 3 BW:

Het voorstel tot fusie wordt ondertekend door de bestuurders van elke te fuseren rechtspersoon; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van reden melding gemaakt.

Artikel 2:312 lid 4 BW:

Tenzij alle fuserende rechtspersonen verenigingen of stichtingen zijn, moet het voorstel tot fusie zijn goedgekeurd door de raden van commissarissen en wordt het door de commissarissen mede ondertekend; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van redenen melding gemaakt. Voorts vermeldt het voorstel de invloed van de fusie op de grootte van de goodwill en de uitkeerbare reserves van de verkrijgende rechtspersoon.’

Artikel 2:313 lid 1 BW:

‘In een schriftelijke toelichting geeft het bestuur van elke te fuseren rechtspersoon de redenen voor de fusie met een uiteenzetting over de verwachte gevolgen voor de werkzaamheden en een toelichting uit juridisch, economisch en sociaal oogpunt.’

Verder zie artikel 2:327 BW hierboven.

NB5: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat, tenminste bij de bepaling van het (de) eigen vermogen(s) van de verdwijnende vennootschap(pen), de waarde wordt bepaald op basis van een jaarrekening of ander financieel overzicht. In dat geval is Standaard 570 van toepassing. Om die reden bevatten de paragrafen over de verantwoordelijkheden van de besturen en over de verantwoordelijkheden van de accountant passages over de continuïteitsveronderstelling.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:328(1) of the Dutch Civil Code**

To: the managements of the companies mentioned below

**Our opinion**

We have audited {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist in connection with the proposal for legal merger in which the following companies[[381]](#footnote-381) are involved:

1. … (naam verdwijnende vennootschap] based in … (vestigingsplaats verdwijnende vennootschap)[[382]](#footnote-382) (‘the disappearing company’), and
2. … (naam verkrijgende vennootschap] based in … (vestigingsplaats verkrijgende vennootschap] (‘the acquiring company’).

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands:

1. {having considered the notes to the proposal for legal merger and the other documents attached to the proposal for legal merger, the proposed share exchange ratio as included in the accompanying proposal for legal merger dated … (datum), in all material respects, is reasonable; and} (*Zie NB1-tekst boven de verklaring*)

*Indien sprake is van één verdwijnende vennootschap, de volgende passage opnemen:*

1. the shareholders’ equity of the company ceasing to exist as included and disclosed in the accompanying proposal for legal merger dated ... (datum), as at the date of [*its latest adopted financial statements / its interim financial statements as referred to in Article 2:313(2) of the Dutch Civil Code/ its interim equity statement as referred to in Article 2:313(2) of the Dutch Civil Code*] [*balansdatum resp. datum tussentijdse vermogensopstelling*], was at least equal to the nominal paid-up amount on the aggregate number of shares to be acquired by its shareholders under the legal merger[[383]](#footnote-383) [***optioneel****: increased with the cash payments to which they are entitled according to the proposed share exchange ratio and furthermore increased by the aggregate amount of the compensation which shareholders may claim pursuant to Article 2330a of the Dutch Civil Code[[384]](#footnote-384)*], [***optioneel****: amounting to € …[[385]](#footnote-385)*].

*Indien sprake is van méér verdwijnende vennootschappen, de volgende passage opnemen:]*

1. the sum of the shareholders’ equity of the companies ceasing to exist as included and disclosed in the accompanying proposal for legal merger dated ... (datum), for each company as at the date of [*its latest adopted financial statements / its interim financial statements as referred to in Article 2:313(2) of the Dutch Civil Code / its interim equity statement as referred to in Article 2:313(2) of the Dutch Civil Code*], being for all companies [*balansdatum resp. datum tussentijdse vermogensopstelling*][[386]](#footnote-386), was at least equal to the nominal paid-up amount on the aggregate number of shares to be acquired by their shareholders under the legal merger[[387]](#footnote-387) [***optioneel****: increased with the cash payments to which they are entitled according to the proposed share exchange ratio and furthermore increased by the aggregate amount of the compensation which shareholders may claim pursuant to Article 2:330a of the Dutch Civil Code*[[388]](#footnote-388)] [***optioneel****: amounting to € …[[389]](#footnote-389)]*.

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:328(1) of the Dutch Civil Code. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist’ section of our report.

We are independent of ... (namen van genoemde vennootschappen) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore, we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the method(s) used**

Referring to the notes to the proposal for legal merger on the method(s) used we point out that determining the proposed share exchange ratio on the basis of (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the reasonableness of the proposed share exchange ratio doesn’t rule out that, on the basis of (an)other method(s) generally accepted in the Netherlands, another share exchange ratio than proposed might be reasonable.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is solely issued in connection with the aforementioned legal merger and to comply with Article 2:328(1) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist and our auditor’s report thereon.[[390]](#footnote-390)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist.

Managements are responsible for the preparation of the other information, including ... in accordance with the sections 1, 2, 3 and 3A of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

**Responsibilities of managements for the {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist**

Managements are responsible for the determination of {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands as described in the notes to the proposal for legal merger and for compliance with the requirements of the sections 1, 2, 3 en 3A of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code. Furthermore, management of each of the aforementioned companies is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the determination of { the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist, managements are responsible for assessing the company’s (companies’) ability to continue as a going concern. Applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, managements should determine {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist using the going concern basis of accounting unless managements either intend to liquidate the company (companies) or to cease operations, or have no realistic alternative but to do so.

Managements should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company’s (companies’) ability to continue as a going concern.[[391]](#footnote-391)

**Our responsibilities for the audit of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[[392]](#footnote-392)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s (companies’) internal control,
* evaluating the appropriateness of the method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by managements; and
* concluding on the appropriateness of managements’ use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company’s (companies’) ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[393]](#footnote-393)

We communicate with those charged with governance[[394]](#footnote-394) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## *18.2  Controleverklaring betreffende een voorstel tot grensoverschrijdende tussen een Nederlandse N.V./B.V. en een buitenlandse kapitaalvennootschap (artikel 2:328 lid 1 en artikel 2:333g BW*)

NB1: Deze verklaring is alleen vereist indien de verkrijgende vennootschap een naamloze vennootschap is met haar statutaire zetel in Nederland. Dit model gaat ervan uit dat de Nederlandse vennootschap de verdwijnende vennootschap is. Alleen in dat geval is de schadeloosstelling voor aandeelhouders als bedoeld in artikel 2:333h BW van toepassing. Een Nederlandse vennootschap kan ook als verkrijgende vennootschap partij bij een grensoverschrijdende fusie zijn. In dat geval moet de tekst van de verklaring aan die situatie worden aangepast.

Voor het accountantsverslag als bedoeld in artikel 2:328 lid 2 BW kan gebruik worden gemaakt van de voorbeeldrapportage 18.3.

Indien alle aandeelhouders van elke partij bij de fusiehandeling (zie noot 1) daarmee instemmen, behoeft aan de accountant geen opdracht te worden verstrekt tot het geven van een oordeel over de redelijkheid van de ruilverhouding. Zie art. 2:333g lid 2 BW. In dat geval kunnen in deze verklaring de tekstgedeelten die tussen accolades {...} zijn geplaatst, achterwege blijven. In de paragraaf ‘Ons oordeel’ vervalt dan de nummering van de alinea's. Een tussentijdse vermogensopstelling is niet vereist indien de rechtspersoon voldoet aan de vereisten met betrekking tot de halfjaarlijkse financiële verslaggeving genoemd in artikel 5:25d Wft (artikel 2:313 lid 5 BW).

NB2: Normenkader voor de partijen betrokken bij de fusie:

Voor partijen betrokken bij de fusie gelden de afdelingen 1, 2, 3 en 3A, Titel 7 Boek 2 BW waaronder artikel 2:327 BW:

In de toelichting op het voorstel tot fusie moet het bestuur mededelen:

a. volgens welke methode of methoden de ruilverhouding van de aandelen is vastgesteld;

b. of deze methode of methoden in het gegeven geval passen;

c. tot welke waardering elke gebruikte methode leidt;

d. indien meer dan een methode is gebruikt, of het bij de waardering aangenomen betrekkelijke gewicht van de methoden in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar kan worden beschouwd; en

e. welke bijzondere moeilijkheden er eventueel zijn geweest bij de waardering en bij de bepaling van de ruilverhouding.

NB3: Normenkader voor het controleoordeel van de accountant:

Voor het controleoordeel van de accountant geldt als normenkader artikel 2:328 lid 1 BW:

‘Een door het bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 393 moet het voorstel tot fusie onderzoeken en moet verklaren of de voorgestelde ruilverhouding van de aandelen, mede gelet op de bijgevoegde stukken, naar zijn oordeel redelijk is. Hij moet tevens verklaren dat de som van de eigen vermogens van de verdwijnende vennootschappen, elk bepaald naar de dag waarop haar jaarrekening of tussentijdse vermogensopstelling betrekking heeft, bij toepassing van in het maatschappelijke verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsmethoden ten minste overeen kwam met het nominaal gestorte bedrag op de gezamenlijke aandelen die hun aandeelhouders ingevolge de fusie verkrijgen, vermeerderd met betalingen waarop zij krachtens de ruilverhouding recht hebben en vermeerderd met het totaal bedrag van de schadeloosstelling waarop aandeelhouders op grond van artikel 330a recht kunnen doen gelden.’

Voor deze voorbeeldtekst geldt verder artikel 2:333g BW:

‘In de verklaring als bedoeld in artikel 328 lid 1 tweede volzin moet het nominaal gestorte bedrag op de gezamenlijke aandelen die de aandeelhouders ingevolge de fusie verkrijgen, vermeerderd met betalingen waarop zij krachtens ruilverhouding recht hebben, voorts worden vermeerderd met het totaal bedrag van schadeloosstellingen waarop aandeelhouders op grond van artikel 333h recht kunnen doen gelden.’

NB4: Andere informatie:

Voor verplicht voorgeschreven andere informatie naast het controleobject gaat onderstaande voorbeeldtekst uit van de bepalingen voor het voorstel tot fusie, afdelingen 1, 2 ,3 en 3A, Titel 7 Boek 2 BW:

Artikel 2:312 lid 2 BW, vermelding in het voorstel tot fusie van:

a. de rechtsvorm, naam en zetel van de te fuseren rechtspersonen;

b. de statuten van de verkrijgende rechtspersoon zoals die luiden en zoals zij na de fusie zullen luiden of, indien de verkrijgende rechtspersoon nieuw wordt opgericht, het ontwerp van de akte van oprichting;

c. welke rechten of vergoedingen ingevolge artikel 320 ten laste van de verkrijgende rechtspersoon worden toegekend aan degenen die anders dan als lid of aandeelhouder bijzondere rechten hebben jegens de verdwijnende rechtspersonen, zoals rechten op een uitkering van winst of tot het nemen van aandelen, en met ingang van welk tijdstip;

d. welke voordelen in verband met de fusie worden toegekend aan een bestuurder of commissaris van een te fuseren rechtspersoon of aan een ander die bij de fusie is betrokken;

e. de voornemens over de samenstelling na de fusie van het bestuur en, als er een raad van commissarissen zal zijn, van die raad;

f. voor elk van de verdwijnende rechtspersonen het tijdstip met ingang waarvan financiële gegevens zullen worden verantwoord in de jaarrekening of andere financiële verantwoording van de verkrijgende rechtspersoon;

g. de voorgenomen maatregelen in verband met de overgang van het lidmaatschap of aandeelhouderschap van de verdwijnende rechtspersonen;

h. de voornemens omtrent voortzetting of beëindiging van werkzaamheden;

i. wie in voorkomend geval het besluit tot fusie moeten goedkeuren.

Artikel 2:312 lid 3 BW:

Het voorstel tot fusie wordt ondertekend door de bestuurders van elke te fuseren rechtspersoon; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van reden melding gemaakt.

Artikel 2:312 lid 4 BW:

Tenzij alle fuserende rechtspersonen verenigingen of stichtingen zijn, moet het voorstel tot fusie zijn goedgekeurd door de raden van commissarissen en wordt het door de commissarissen mede ondertekend; ontbreekt de handtekening van een of meer hunner, dan wordt daarvan onder opgave van redenen melding gemaakt. Voorts vermeldt het voorstel de invloed van de fusie op de grootte van de goodwill en de uitkeerbare reserves van de verkrijgende rechtspersoon.’

Artikel 2:313 lid 1 BW:

‘In een schriftelijke toelichting geeft het bestuur van elke te fuseren rechtspersoon de redenen voor de fusie met een uiteenzetting over de verwachte gevolgen voor de werkzaamheden en een toelichting uit juridisch, economisch en sociaal oogpunt.’

Verder zie artikel 2:327 BW hierboven.

NB5: Standaard 570

Het uitgangspunt van de onderstaande voorbeeldtekst is dat, tenminste bij de bepaling van het (de) eigen vermogen(s) van de verdwijnende vennootschap(pen), de waarde wordt bepaald op basis van een jaarrekening of ander financieel overzicht. In dat geval is Standaard 570 van toepassing. Om die reden bevatten de paragrafen over de verantwoordelijkheden van de besturen en over de verantwoordelijkheden van de accountant passages over de continuïteitsveronderstelling.

**INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT pursuant to Article 2:328(1) and Article 2:333g of the Dutch Civil Code**

To: the managements of the companies mentioned below

**Our opinion**

We have audited {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist in connection with the proposal for legal merger in which the following companies[[395]](#footnote-395) are involved:

1. … (naam verdwijnende vennootschap] based in … (vestigingsplaats verdwijnende vennootschap)[[396]](#footnote-396) (‘the disappearing company’), and
2. … (naam verkrijgende vennootschap] based in … (vestigingsplaats verkrijgende vennootschap] (‘the acquiring company’).

In our opinion, applying valuation methods generally accepted in the Netherlands:

1. {having considered the notes to the proposal for legal merger and the other documents attached to the proposal for legal merger, the proposed share exchange ratio in the accompanying proposal for legal merger dated ... (datum), in all material respects, is reasonable; and} (*Zie NB1-tekst boven de verklaring*)

*Indien sprake is van één verdwijnende vennootschap, de volgende passage opnemen:*

1. the shareholders’ equity of the company ceasing to exist as included and disclosed in the accompanying proposal for legal merger dated ... (datum), as at the date of *[its latest adopted financial statements / its interim financial statements as referred to in Article 2:313(2) of the Dutch Civil Code/ its interim equity statement as referred to in Article 2:313(2) of the Dutch Civil Code]* [*balansdatum resp. datum tussentijdse vermogensopstelling*], was at least equal to the nominal paid-up amount on the aggregate number of shares to be acquired by its shareholders under the legal merger *[****optioneel****: increased with the cash payments to which they are entitled according to the proposed share exchange ratio [****optioneel***: *and furthermore increased by the aggregate amount of the compensation which shareholders may claim pursuant to Article 2333h of the Dutch Civil Code[[397]](#footnote-397).*

*Indien sprake is van méér verdwijnende vennootschappen, deze passage opnemen:*

1. the sum of the shareholders’ equity of the companies ceasing to exist as included and disclosed in the accompanying proposal for legal merger dated ... (datum), for each company as at the date of *[alternatives: its latest adopted financial statements / its interim financial statements as referred to in Article 2:313(2) of the Dutch Civil Code / its interim equity statement as referred to in Article 2:313(2) of the Dutch Civil Code]*, being for all companies (*balansdatum resp. datum tussentijdse vermogensopstelling*)[[398]](#footnote-398), was at least equal to the nominal paid-up amount on the aggregate number of shares to be acquired by their shareholders under the legal merger [***optioneel****: increased with the cash payments to which they are entitled according to the proposed share exchange ratio [***optioneel**: *and furthermore increased by the aggregate amount of the compensation which shareholders may claim pursuant to Article 2333h of the Dutch Civil Code].[Zie noot 3]*

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing and Article 2:328(1) of the Dutch Civil Code. Our responsibilities under those standards are further described in the ‘Our responsibilities for the audit of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist’ section of our report.

We are independent of ... (namen van genoemde vennootschappen) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore, we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Emphasis on the method(s) used**

Referring to the notes to the proposal for legal merger on the method(s) used in the proposal for legal merger we point out that determining the proposed share exchange ratio, on the basis of (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, is a subjective matter by nature. Therefore, our opinion on the reasonableness of the proposed share exchange ratio doesn’t rule out that, on the basis of (an)other method(s) generally accepted in the Netherlands, another share exchange ratio than proposed might be reasonable.

Our opinion is not modified in respect of this matter.

**Restriction on use**

This auditor’s report is solely issued in connection with the aforementioned legal merger and to comply with Article 2:328(1) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Other information**

Other information has been added to {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist and our auditor’s report thereon.[[399]](#footnote-399)

Based on the following procedures performed, we have nothing to report on the other information .

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist.

Managements are responsible for the preparation of the other information, including ... in accordance with Sections 1, 2, 3 and 3A of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

**Responsibilities of managements for {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist**

Managements are responsible for the determination of {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands as described in the proposal for merger and for the compliance with the requirements of Sections 1, 2, 3 and 3A of Part 7 of Book 2 of the Dutch Civil Code. Furthermore, management of each of the aforementioned companies is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the determination of {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the determination of {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist, managements are responsible for assessing the company’s (companies’) ability to continue as a going concern. Applying (a) method(s) generally accepted in the Netherlands, managements should determine {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist using the going concern basis of accounting unless management either intend to liquidate the company (companies) or to cease operations, or have no realistic alternative but to do so.

Managements should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company’s (companies’) ability to continue as a going concern.[[400]](#footnote-400)

**Our responsibilities for the audit of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of {the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[[401]](#footnote-401)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of {the reasonableness of the proposed share exchange ratio and} the shareholders’ equity of the company (companies) ceasing to exist, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s (companies’) internal control,
* evaluating the appropriateness of the method(s) used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by managements; and
* concluding on the appropriateness of managements’ use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company’s(companies’) ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[402]](#footnote-402)

We communicate with those charged with governance[[403]](#footnote-403) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## 18.3 Accountantsverslag betreffende de mededelingen omtrent de ruilverhouding van de aandelen in de toelichting bij een voorstel tot juridische fusie (artikel 2:328 lid 2 BW)

NB1: Dit verslag kan ook gebruikt worden bij een grensoverschrijdende fusie waarbij één of meer Nederlandse vennootschappen partij zijn. In dat geval dient uiteraard bij het vermelden van de naam van de buitenlandse vennootschap tot uiting te worden gebracht dat het een vennootschap naar het recht van een ander land betreft. Zie de voorbeeldverklaring 18.2.

Indien alle aandeelhouders van de fuserende vennootschappen die partij bij de fusiehandeling zijn (zie noot 1) daarmee instemmen, behoeft aan de accountant geen opdracht te worden verstrekt tot het geven van een oordeel over de redelijkheid van de ruilverhouding. Zie art. 2:328 lid 6 BW. In dat geval kan ook dit verslag achterwege blijven.

NB2: Bij deze voorbeeldrapportage is verondersteld dat andere informatie naast het onderzoeksobject ontbreekt en dat de mededelingen dus uitsluitend betrekking hebben op de ruilverhouding van de aandelen als bedoeld in artikel 2:327 BW, en geen andere mededelingen. Om die reden blijft een passage over andere informatie achterwege, evenals een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat het onderzoek uitsluitend betrekking heeft gehad op de mededelingen, verplicht gesteld volgens artikel 2:334z BW.

**ASSURANCE REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR**

**pursuant to Article 2:328(2) of the Dutch Civil Code**

To: the managements and shareholders of the companies mentioned below

**Our opinion**

We have examined the statements with respect to the share exchange ratio (‘statements’) of the managements of the following companies:[[404]](#footnote-404)

1. … (naam verdwijnende vennootschap) based in … (vestigingsplaats)[[405]](#footnote-405) (‘disappearing company’); and
2. … (naam verkrijgende vennootschap) based in … (vestigingsplaats) (‘acquiring company’).

In our opinion, the statements with respect to the share exchange ratio, included in the notes to the accompanying proposal for legal merger dated ... (datum), in all material respects, meet the requirements of Article 2:327 of the Dutch Civil Code.[[406]](#footnote-406)

**Basis for our opinion**

We performed our examination in accordance with Dutch law, including the Dutch standard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan het controleren of beoordelen van historische financiële informatie (attest-opdrachten)‘ (Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)) and Article 2:328(2) of the Dutch Civil Code. This engagement is aimed to obtain reasonable assurance. Our responsibilities in this regard are further described in the ‘Our responsibilities for the examination of the statements’ section of our report.

We are independent of ... (namen van de genoemde vennootschappen) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics for Professional Accountants).

We believe that the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Restriction on use and distribution**

Our assurance report is exclusively intended for the managements of the above mentioned companies and the persons as referred to in Article 2:314(2) of the Dutch Civil Code. It is solely issued in connection with the aforementioned legal merger and to comply with Article 2:328(2) of the Dutch Civil Code and therefore cannot be used for other purposes.

**Responsibilities of managements for the statements**

The companies’ managements are responsible for the preparation of the statements in accordance with Article 2:327 of the Dutch Civil Code.

Furthermore, management of each of the aforementioned companies is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**Our responsibilities for the examination of the statements**

Our objective is to plan and perform the examination in a manner that allows us to obtain sufficient appropriate assurance evidence for our opinion.

Our examination has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, during our examination.

We apply the ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS, regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality management including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.[[407]](#footnote-407)

Our examination included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the statements, whether due to fraud or error, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
* obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company’s (companies’) internal control;
* … (opdrachtspecifieke werkzaamheden).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

1. Op grond van Standaard 3000A.12(a)(ii) kan de conclusie van de accountant betrekking hebben op:

   i het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria;

   ii de informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of

   iii een overzicht dat door de geschikte partij is gemaakt. [↑](#footnote-ref-1)
2. Indien geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht, enz., dient de term ‘prepared’ verwijderd te worden. In dit geval kan ook worden gekozen voor de formulering ‘(onderzoeksobject: the) complies in all material respects with’. [↑](#footnote-ref-2)
3. Deze tekst over kernpunten van ons onderzoek is facultatief en kan specifiek worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-3)
4. Wanneer een supervisory board (raad van commissarissen of soortgelijk orgaan) verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van (onderzoeksobject: het/de) …, kan dit orgaan samen met of zelfs in plaats van management (het bestuur) worden opgenomen. [↑](#footnote-ref-4)
5. Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld. [↑](#footnote-ref-5)
6. Als er bij het onderzoek geen (zoals bedoeld in Standaard 3000A.69.(e): significante inherente) beperkingen zijn, dan dient deze paragraaf te worden weggelaten. ‘Inherent’ is tussenhaakjes opgenomen omdat de beperkingen niet altijd inherent aan het onderzoek hoeven te zijn.

   Zorg dat het onderzoeksobject goed afgebakend is. Bijvoorbeeld indien vanuit het onderzoeksobject verwezen wordt naar andere informatie (externe website of overige documenten) is het verstandig om expliciet aan te geven dat deze geen onderdeel vormen van het onderzoeksobject.

   Voorbeelden van aanvullende beperkingen die hier kunnen worden opgenomen zijn:

   beperkingen in de inhoud van het onderzoeksobject; bij voorkeur wordt dan verwezen naar het onderzoeksobject waarin de motivering voor de beperking wordt gegeven;

   niet het hele onderzoeksobject is object van onderzoek en deze beperking wordt rationeel geacht. [↑](#footnote-ref-6)
7. Wanneer een supervisory board (raad van commissarissen of soortgelijk orgaan) verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van (onderzoeksobject: het/de) …, kan dit orgaan samen met management (het bestuur) worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld. [↑](#footnote-ref-7)
8. Indien geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht , enz., dient bijv. de volgende formulering te worden gehanteerd: ‘..is responsible that (onderzoeksobject: the) … is in accordance with (or complies with) … and for its measurement or evaluation’. [↑](#footnote-ref-8)
9. Wanneer van toepassing kan deze zin worden aangevuld met: ‘..,including the identification of the intended users and the criteria being applicable for their purposes. [↑](#footnote-ref-9)
10. Indien geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht, enz., dient ‘preparation’ te worden verwijderd. [↑](#footnote-ref-10)
11. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opstellen van de beschrijving wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-11)
12. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-12)
13. Uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden. Naarmate de opdracht specifieker is, zijn de werkzaamheden ook nauwkeuriger te omschrijven. [↑](#footnote-ref-13)
14. Op grond van Standaard 3000A.12(a)(ii) kan de conclusie van de accountant betrekking hebben op:

    i het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria;

    ii de informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of

    iii een overzicht dat door de geschikte partij is gemaakt. [↑](#footnote-ref-14)
15. Indien geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht, enz., dient term ‘prepared’ verwijderd te worden. In dit geval kan ook worden gekozen voor de formulering ‘(onderzoeksobject: the) complies in all material respects with’. [↑](#footnote-ref-15)
16. Deze tekst over kernpunten van ons onderzoek is facultatief en kan specifiek worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-16)
17. Wanneer een supervisory board (raad van commissarissen of soortgelijk orgaan) verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van (onderzoeksobject: het/de) …, kan dit orgaan samen met of zelfs in plaats van management (het bestuur) worden opgenomen. [↑](#footnote-ref-17)
18. Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld. [↑](#footnote-ref-18)
19. Als er bij het onderzoek geen (zoals bedoeld in Standaard 3000A.69.(e): significante inherente) beperkingen zijn dan dient deze paragraaf te worden weggelaten. Inherente is tussenhaakjes opgenomen omdat de beperkingen niet altijd inherent aan het onderzoek hoeven te zijn.

    Zorg dat het onderzoeksobject goed afgebakend is. Bijvoorbeeld indien vanuit het onderzoeksobject verwezen wordt naar andere informatie (externe website of overige documenten) is het verstandig om expliciet aan te geven dat deze geen onderdeel vormen van het onderzoeksobject.

    Voorbeelden van aanvullende beperkingen die hier kunnen worden opgenomen zijn:

    beperkingen in de inhoud van het onderzoeksobject; bij voorkeur wordt dan verwezen naar het onderzoeksobject waarin de motivering voor de beperking wordt gegeven;

    niet het hele onderzoeksobject is object van onderzoek en deze beperking wordt rationeel geacht. [↑](#footnote-ref-19)
20. Wanneer een supervisory board (raad van commissarissen of soortgelijk orgaan) verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van (onderzoeksobject: het/de) …, kan dit orgaan samen met management (het bestuur) worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld. [↑](#footnote-ref-20)
21. Indien geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht , enz., dient bijv. de volgende formulering te worden gehanteerd: ‘..is responsible that (onderzoeksobject: the) … is in accordance with (or complies with) … and for its measurement or evaluation’. [↑](#footnote-ref-21)
22. Wanneer van toepassing kan deze zin worden aangevuld met: ‘..,including the identification of the intended users and the criteria being applicable for their purposes.’ [↑](#footnote-ref-22)
23. Indien geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht, enz., dient ‘preparation’ te worden verwijderd. [↑](#footnote-ref-23)
24. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opstellen van de beschrijving wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-24)
25. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-25)
26. ‘Preparation’ laten vervallen als geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht, enz. [↑](#footnote-ref-26)
27. Uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden. Naarmate de opdracht specifieker is, zijn de werkzaamheden ook nauwkeuriger te omschrijven. Bij een assurance-opdracht gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid is deze opsomming doorgaans gedetailleerder dan bij een assurance-opdracht gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid (3000A.A175). [↑](#footnote-ref-27)
28. Of voor een periode die niet gelijk is aan een boekjaar: de periode 1 juli JJJJ tot en met 30 juni JJJJ. [↑](#footnote-ref-28)
29. Of voor een periode die niet gelijk is aan een boekjaar: de periode 1 juli JJJJ tot en met 30 juni JJJJ. [↑](#footnote-ref-29)
30. Wanneer een supervisory board (raad van commissarissen of soortgelijk orgaan) verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van de entiteit, kan dit orgaan samen met management (het bestuur) worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld. [↑](#footnote-ref-30)
31. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-31)
32. Naar Standaard 3400, paragraaf 2 onder d.: Toekomstgerichte financiële informatie is opgesteld op dezelfde basis als de jaarrekening, met toepassing van aanvaardbare grondslagen van waardering en resultaatbepaling [bijv. IFRS-EU en Titel 9 BW2]. Standaard 3400, paragraaf 14 (laatste zin): De accountant zal bijvoorbeeld nagaan of de historische financiële informatie [laatste jaarrekening] is gecontroleerd of beoordeeld en of er bij de opstelling daarvan algemeen aanvaardbare grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebruikt. [↑](#footnote-ref-32)
33. Deze facultatieve passage kan vervallen. Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzes die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt. [↑](#footnote-ref-33)
34. Likewise, when the prospective financial information is expressed as a range, it would be stated that there can be no assurance that actual results will fall within the range. [↑](#footnote-ref-34)
35. Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert. [↑](#footnote-ref-35)
36. Wanneer een supervisory board (raad van commissarissen of soortgelijk orgaan) verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces inzake de prognose, kan dit orgaan samen met management (het bestuur) worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld. [↑](#footnote-ref-36)
37. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-37)
38. Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden. [↑](#footnote-ref-38)
39. Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals union, foundation, enz. [↑](#footnote-ref-39)
40. Laten vervallen bij een startende entiteit die niet eerder een jaarrekening heeft vastgesteld. Indien van toepassing vervangen door: ‘…that the (consolidated) financial statements YYYY of … (naam entiteit(en)) are unaudited’. [↑](#footnote-ref-40)
41. Naar Standaard 3400, paragraaf 2 onder d.: Toekomstgerichte financiële informatie is opgesteld op dezelfde basis als de jaarrekening, met toepassing van aanvaardbare grondslagen van waardering en resultaatbepaling [bijv. IFRS-EU en Titel 9 BW2]. Standaard 3400, paragraaf 14 (laatste zin): De accountant zal bijvoorbeeld nagaan of de historische financiële informatie [laatste jaarrekening] is gecontroleerd of beoordeeld en of er bij de opstelling daarvan algemeen aanvaardbare grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebruikt. [↑](#footnote-ref-41)
42. Deze facultatieve passage kan vervallen. Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzes die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt. [↑](#footnote-ref-42)
43. Likewise, when the prospective financial information is expressed as a range, it would be stated that there can be no assurance that actual results will fall within the range. [↑](#footnote-ref-43)
44. Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert. [↑](#footnote-ref-44)
45. Wanneer een supervisory board (raad van commissarissen of soortgelijk orgaan) verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces inzake de prognose, kan dit orgaan samen met management (het bestuur) worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld. [↑](#footnote-ref-45)
46. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-46)
47. Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden. [↑](#footnote-ref-47)
48. Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals union, foundation, enz. [↑](#footnote-ref-48)
49. Laten vervallen bij een startende entiteit die niet eerder een jaarrekening heeft vastgesteld. Indien van toepassing vervangen door: ‘…that the (consolidated) financial statements YYYY of … (naam entiteit(en)) are unaudited’. [↑](#footnote-ref-49)
50. Ingeval van een aangepast oordeel en het aangepaste oordeel géén betrekking heeft op beide onderdelen van ons oordeel (beschrijving en opzet van interne beheersingsmaatregelen), kan deze titel worden aangepast, bijvoorbeeld ‘Our opinion on the design of controls’ en our qualified opinion on thedesscription’. In dat geval dienen vervolgens ook in de verwijzing naar de ‘Basis voor ons oordeel (…), de titel van paragraaf ’Basis of ouropinion (…)’ en de laatste zin van die paragraaf vergelijkbare aanpassingen worden gemaakt.

    NB: de oordelen zelf worden niet gesplitst: When a modified opinion is issued, the expression ‘except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph’ precedes all three subparagraphs. The task force believes it is clearer to group the three elements together in one sentence, and that it is unnecessary to identify within this sentence which elements are qualified and which are not. (zie: https://www.iaasb.org/system/files/meetings/files/3317.pdf). [↑](#footnote-ref-50)
51. Aanpassen indien transactieverwerking géén onderdeel is van het dienstverleningssysteem. [↑](#footnote-ref-51)
52. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar ISAE 3402. Dit is echter geen verplichting of automatisme. [↑](#footnote-ref-52)
53. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de IESBA Code. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de IESBA Code er ook verwezen wordt naar ISQM1. [↑](#footnote-ref-53)
54. Tekst opnemen indien in de beschrijving aanvullende interne beheersingsmaatregelen bij gebruikersorganisaties zijn geïdentificeerd. [↑](#footnote-ref-54)
55. Tekst opnemen indien er in de beschrijving sprake is van (een) ‘carved-out’ subserviceorganisatie(s). [↑](#footnote-ref-55)
56. Tekst opnemen indien er sprake is van andere informatie in het Standaard 3402-rapport (inclusief eventueel management response op onze bevindingen). [↑](#footnote-ref-56)
57. Deze (eerste) zin vervalt indien er sprake is van slechts één gebruikersorganisatie en er rekening is gehouden met de specifieke behoefte van die ene gebruikersorganisatie. [↑](#footnote-ref-57)
58. Of identificatie van de functie van het systeem als dit niet transactieverwerking betreft. [↑](#footnote-ref-58)
59. Of andere passende aanduiding, zoals management board, board of directors, etc. [↑](#footnote-ref-59)
60. Deze beschrijving van de verantwoordelijkheid van het bestuur aanpassen als de beheersingsdoelstellingen door een derde partij zijn gedefinieerd. [↑](#footnote-ref-60)
61. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opmaken van de beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-61)
62. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de ISQM1. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de ISQM1 er ook verwezen wordt naar de IESBA Code. [↑](#footnote-ref-62)
63. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-63)
64. Ingeval van een aangepast oordeel en het aangepaste oordeel géén betrekking heeft op beide onderdelen van ons oordeel (beschrijving en opzet van interne beheersingsmaatregelen), kan deze titel worden aangepast, bijvoorbeeld ‘Our opinion on the design of controls’ en our qualified opinion on thedesscription’. In dat geval dienen vervolgens ook in de verwijzing naar de ‘Basis voor ons oordeel (…), de titel van paragraaf ’Basis of ouropinion (…)’ en de laatste zin van die paragraaf vergelijkbare aanpassingen worden gemaakt.

    NB: de oordelen zelf worden niet gesplitst: When a modified opinion is issued, the expression ‘except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph’ precedes all three subparagraphs. The task force believes it is clearer to group the three elements together in one sentence, and that it is unnecessary to identify within this sentence which elements are qualified and which are not. (zie: https://www.iaasb.org/system/files/meetings/files/3317.pdf). [↑](#footnote-ref-64)
65. Aanpassen indien transactieverwerking géén onderdeel is van het dienstverleningssysteem. [↑](#footnote-ref-65)
66. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-66)
67. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-67)
68. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar ISAE 3402. Dit is echter geen verplichting of automatisme. [↑](#footnote-ref-68)
69. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de IESBA Code. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de IESBA Code er ook verwezen wordt naar ISQM1. [↑](#footnote-ref-69)
70. Zie voetnoOt 1. [↑](#footnote-ref-70)
71. Tekst opnemen indien in de beschrijving aanvullende interne beheersingsmaatregelen bij gebruikersorganisaties zijn geïdentificeerd. [↑](#footnote-ref-71)
72. Tekst opnemen indien er in de beschrijving sprake is van (een) ‘carved-out’ subserviceorganisatie(s). [↑](#footnote-ref-72)
73. Tekst opnemen indien er sprake is van andere informatie in het Standaard 3402-rapport (inclusief eventueel management response op onze bevindingen). [↑](#footnote-ref-73)
74. Deze (eerste) zin vervalt indien er sprake is van slechts één gebruikersorganisatie en er rekening is gehouden met de specifieke behoefte van die ene gebruikersorganisatie. [↑](#footnote-ref-74)
75. Of identificatie van de functie van het systeem als dit niet transactieverwerking betreft. [↑](#footnote-ref-75)
76. Of andere passende aanduiding, zoals management board, board of directors, etc. [↑](#footnote-ref-76)
77. Deze beschrijving van de verantwoordelijkheid van het bestuur aanpassen als de beheersingsdoelstellingen door een derde partij zijn gedefinieerd. [↑](#footnote-ref-77)
78. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opmaken van de beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-78)
79. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de ISQM1. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de ISQM1 er ook verwezen wordt naar de IESBA Code. [↑](#footnote-ref-79)
80. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-80)
81. Ingeval van een aangepast oordeel en het aangepaste oordeel géén betrekking heeft op beide onderdelen van ons oordeel (beschrijving en opzet van interne beheersingsmaatregelen), kan deze titel worden aangepast, bijvoorbeeld ‘Our opinion on the design of controls’ en our qualified opinion on thedesscription’. In dat geval dienen vervolgens ook in de verwijzing naar de ‘Basis voor ons oordeel (…), de titel van paragraaf ’Basis of ouropinion (…)’ en de laatste zin van die paragraaf vergelijkbare aanpassingen worden gemaakt.

    NB: de oordelen zelf worden niet gesplitst: When a modified opinion is issued, the expression ‘except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph’ precedes all three subparagraphs. The task force believes it is clearer to group the three elements together in one sentence, and that it is unnecessary to identify within this sentence which elements are qualified and which are not. (zie: https://www.iaasb.org/system/files/meetings/files/3317.pdf). [↑](#footnote-ref-81)
82. Aanpassen indien transactieverwerking géén onderdeel is van het dienstverleningssysteem. [↑](#footnote-ref-82)
83. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-83)
84. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-84)
85. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar ISAE 3402. Dit is echter geen verplichting of automatisme. [↑](#footnote-ref-85)
86. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de IESBA Code. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de IESBA Code er ook verwezen wordt naar ISQM1. [↑](#footnote-ref-86)
87. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-87)
88. Tekst opnemen indien in de beschrijving aanvullende interne beheersingsmaatregelen bij gebruikersorganisaties zijn geïdentificeerd. [↑](#footnote-ref-88)
89. Tekst opnemen indien er in de beschrijving sprake is van (een) ‘carved-out’ subserviceorganisatie(s). [↑](#footnote-ref-89)
90. Tekst opnemen indien er sprake is van andere informatie in het Standaard 3402-rapport (inclusief eventueel management response op onze bevindingen). [↑](#footnote-ref-90)
91. Deze (eerste) zin vervalt indien er sprake is van slechts één gebruikersorganisatie en er rekening is gehouden met de specifieke behoefte van die ene gebruikersorganisatie. [↑](#footnote-ref-91)
92. Of identificatie van de functie van het systeem als dit niet transactieverwerking betreft. [↑](#footnote-ref-92)
93. Of andere passende aanduiding, zoals management board, board of directors, etc. [↑](#footnote-ref-93)
94. Deze beschrijving van de verantwoordelijkheid van het bestuur aanpassen als de beheersingsdoelstellingen door een derde partij zijn gedefinieerd. [↑](#footnote-ref-94)
95. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opmaken van de beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-95)
96. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de ISQM1. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de ISQM1 er ook verwezen wordt naar de IESBA Code. [↑](#footnote-ref-96)
97. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-97)
98. Ingeval van een aangepast oordeel en het aangepaste oordeel géén betrekking heeft op beide onderdelen van ons oordeel (beschrijving en opzet van interne beheersingsmaatregelen), kan deze titel worden aangepast, bijvoorbeeld ‘Our opinion on the design of controls’ en our qualified opinion on thedesscription’. In dat geval dienen vervolgens ook in de verwijzing naar de ‘Basis voor ons oordeel (…), de titel van paragraaf ’Basis of ouropinion (…)’ en de laatste zin van die paragraaf vergelijkbare aanpassingen worden gemaakt.

    NB: de oordelen zelf worden niet gesplitst: When a modified opinion is issued, the expression ‘except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph’ precedes all three subparagraphs. The task force believes it is clearer to group the three elements together in one sentence, and that it is unnecessary to identify within this sentence which elements are qualified and which are not. (zie: https://www.iaasb.org/system/files/meetings/files/3317.pdf). [↑](#footnote-ref-98)
99. Aanpassen indien transactieverwerking géén onderdeel is van het dienstverleningssysteem. [↑](#footnote-ref-99)
100. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-100)
101. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-101)
102. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar ISAE 3402. Dit is echter geen verplichting of automatisme. [↑](#footnote-ref-102)
103. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de IESBA Code. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de IESBA Code er ook verwezen wordt naar ISQC1. [↑](#footnote-ref-103)
104. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-104)
105. Tekst opnemen indien in de beschrijving aanvullende interne beheersingsmaatregelen bij gebruikersorganisaties zijn geïdentificeerd. [↑](#footnote-ref-105)
106. Tekst opnemen indien er in de beschrijving sprake is van (een) ‘carved-out’ subserviceorganisatie(s). [↑](#footnote-ref-106)
107. Tekst opnemen indien er sprake is van andere informatie in het Standaard 3402-rapport (inclusief eventueel management response op onze bevindingen). [↑](#footnote-ref-107)
108. Deze (eerste) zin vervalt indien er sprake is van slechts één gebruikersorganisatie en er rekening is gehouden met de specifieke behoefte van die ene gebruikersorganisatie. [↑](#footnote-ref-108)
109. Of identificatie van de functie van het systeem als dit niet transactieverwerking betreft. [↑](#footnote-ref-109)
110. Of andere passende aanduiding, zoals management board, board of directors, etc. [↑](#footnote-ref-110)
111. Deze beschrijving van de verantwoordelijkheid van het bestuur aanpassen als de beheersingsdoelstellingen door een derde partij zijn gedefinieerd. [↑](#footnote-ref-111)
112. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opmaken van de beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-112)
113. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de ISQM1. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de ISQM1 er ook verwezen wordt naar de IESBA Code. [↑](#footnote-ref-113)
114. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-114)
115. Ingeval van een aangepast oordeel en het aangepaste oordeel géén betrekking heeft op beide onderdelen van ons oordeel (beschrijving en opzet van interne beheersingsmaatregelen), kan deze titel worden aangepast, bijvoorbeeld ‘Our opinion on the design of controls’ en our qualified opinion on thedesscription’. In dat geval dienen vervolgens ook in de verwijzing naar de ‘Basis voor ons oordeel (…), de titel van paragraaf ’Basis of ouropinion (…)’ en de laatste zin van die paragraaf vergelijkbare aanpassingen worden gemaakt.

     NB: de oordelen zelf worden niet gesplitst: When a modified opinion is issued, the expression ‘except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph’ precedes all three subparagraphs. The task force believes it is clearer to group the three elements together in one sentence, and that it is unnecessary to identify within this sentence which elements are qualified and which are not. (zie: https://www.iaasb.org/system/files/meetings/files/3317.pdf). [↑](#footnote-ref-115)
116. Aanpassen indien transactieverwerking géén onderdeel is van het dienstverlening ssysteem. [↑](#footnote-ref-116)
117. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar ISAE 3402. Dit is echter geen verplichting of automatisme. [↑](#footnote-ref-117)
118. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de IESBA Code. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de IESBA Code er ook verwezen wordt naar ISQM1. [↑](#footnote-ref-118)
119. Tekst opnemen indien in de beschrijving aanvullende interne beheersingsmaatregelen bij gebruikersorganisaties zijn geïdentificeerd. [↑](#footnote-ref-119)
120. Tekst opnemen indien er in de beschrijving sprake is van (een) ‘carved-out’ subserviceorganisatie(s). [↑](#footnote-ref-120)
121. Tekst opnemen indien er sprake is van andere informatie in het Standaard 3402-rapport (inclusief eventueel management response op onze bevindingen). [↑](#footnote-ref-121)
122. Deze (eerste) zin vervalt indien er sprake is van slechts één gebruikersorganisatie en er rekening is gehouden met de specifieke behoefte van die ene gebruikersorganisatie. [↑](#footnote-ref-122)
123. Of identificatie van de functie van het systeem als dit niet transactieverwerking betreft. [↑](#footnote-ref-123)
124. Of andere passende aanduiding, zoals management board, board of directors, etc. [↑](#footnote-ref-124)
125. Deze beschrijving van de verantwoordelijkheid van het bestuur aanpassen als de beheersingsdoelstellingen door een derde partij zijn gedefinieerd. [↑](#footnote-ref-125)
126. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opstellen van de beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-126)
127. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de ISQM1. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de ISQM1 er ook verwezen wordt naar de IESBA Code. [↑](#footnote-ref-127)
128. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-128)
129. Ingeval van een aangepast oordeel en het aangepaste oordeel géén betrekking heeft op beide onderdelen van ons oordeel (beschrijving en opzet van interne beheersingsmaatregelen), kan deze titel worden aangepast, bijvoorbeeld ‘Our opinion on the design of controls’ en our qualified opinion on thedesscription’. In dat geval dienen vervolgens ook in de verwijzing naar de ‘Basis voor ons oordeel (…), de titel van paragraaf ’Basis of ouropinion (…)’ en de laatste zin van die paragraaf vergelijkbare aanpassingen worden gemaakt.

     NB: de oordelen zelf worden niet gesplitst: When a modified opinion is issued, the expression ‘except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph’ precedes all three subparagraphs. The task force believes it is clearer to group the three elements together in one sentence, and that it is unnecessary to identify within this sentence which elements are qualified and which are not. (zie: https://www.iaasb.org/system/files/meetings/files/3317.pdf). [↑](#footnote-ref-129)
130. Aanpassen indien transactieverwerking géén onderdeel is van het dienstverlening ssysteem. [↑](#footnote-ref-130)
131. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-131)
132. Zie ook voetnoot 1. Deze voorbeelden ter illustratie van de onderbouwing van het oordeel met beperking volgen uit de voorbeeldteksten in Bijlage 3 bij Standaard 3402, maar zijn zodanig aangevuld (‘Op basis van bovenstaande bevinding…’) dat duidelijk is op welke van de drie onderdelen van ons oordeel de beperking betrekking heeft. Indien in de titel reeds voldoende duidelijk is aangegeven op welke onderdelen van ons oordeel de beperking betrekking heeft, is een dergelijke aanvulling niet vereist. Voorbeeldteksten zijn slechts een illustratie en moeten uiteraard worden aangepast aan de specifieke bevindingen en conclusies. Zo hoeft een beperking ten aanzien van ons oordeel over de effectieve werking van bepaalde beheersingsmaatregelen niet per se te leiden tot een beperking inzake de getrouwheid van de beschrijving zoals beschreven in voorbeeld 3. [↑](#footnote-ref-132)
133. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar ISAE 3402. Dit is echter geen verplichting of automatisme. [↑](#footnote-ref-133)
134. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de IESBA Code. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de IESBA Code er ook verwezen wordt naar ISQM1. [↑](#footnote-ref-134)
135. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-135)
136. Tekst opnemen indien in de beschrijving aanvullende interne beheersingsmaatregelen bij gebruikersorganisaties zijn geïdentificeerd. [↑](#footnote-ref-136)
137. Tekst opnemen indien er in de beschrijving sprake is van (een) ‘carved-out’ subserviceorganisatie(s). [↑](#footnote-ref-137)
138. Tekst opnemen indien er sprake is van andere informatie in het Standaard 3402-rapport (inclusief eventueel management response op onze bevindingen). [↑](#footnote-ref-138)
139. Deze (eerste) zin vervalt indien er sprake is van slechts één gebruikersorganisatie en er rekening is gehouden met de specifieke behoefte van die ene gebruikersorganisatie. [↑](#footnote-ref-139)
140. Of identificatie van de functie van het systeem als dit niet transactieverwerking betreft. [↑](#footnote-ref-140)
141. Of andere passende aanduiding, zoals management board, board of directors, etc. [↑](#footnote-ref-141)
142. Deze beschrijving van de verantwoordelijkheid van het bestuur aanpassen als de beheersingsdoelstellingen door een derde partij zijn gedefinieerd. [↑](#footnote-ref-142)
143. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opstellen van de beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-143)
144. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de ISQM1. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de ISQM1 er ook verwezen wordt naar de IESBA Code. [↑](#footnote-ref-144)
145. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-145)
146. Ingeval van een aangepast oordeel en het aangepaste oordeel géén betrekking heeft op beide onderdelen van ons oordeel (beschrijving en opzet van interne beheersingsmaatregelen), kan deze titel worden aangepast, bijvoorbeeld ‘Our opinion on the design of controls’ en ‘our qualified opinion on the description’. In dat geval dienen vervolgens ook in de verwijzing naar de ‘Basis voor ons oordeel (…), de titel van paragraaf ’Basis of our opinion (…)’ en de laatste zin van die paragraaf vergelijkbare aanpassingen worden gemaakt.

     NB: de oordelen zelf worden niet gesplitst: When a modified opinion is issued, the expression ‘except for the matter described in the basis for qualified opinion paragraph’ precedes all three subparagraphs. The task force believes it is clearer to group the three elements together in one sentence, and that it is unnecessary to identify within this sentence which elements are qualified and which are not. (zie: https://www.iaasb.org/system/files/meetings/files/3317.pdf). [↑](#footnote-ref-146)
147. Aanpassen indien transactieverwerking géén onderdeel is van het dienstverlening ssysteem. [↑](#footnote-ref-147)
148. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-148)
149. Zie ook voetnoot 1. Deze voorbeelden ter illustratie van de onderbouwing van het oordeel met beperking volgen uit de voorbeeldteksten in Bijlage 3 bij Standaard 3402, maar zijn zodanig aangevuld (‘Op basis van bovenstaande bevinding…’) dat duidelijk is op welke van de drie onderdelen van ons oordeel de beperking betrekking heeft. Indien in de titel reeds voldoende duidelijk is aangegeven op welke onderdelen van ons oordeel de beperking betrekking heeft, is een dergelijke aanvulling niet vereist. Voorbeeldteksten zijn slechts een illustratie en moeten uiteraard worden aangepast aan de specifieke bevindingen en conclusies. Zo hoeft een beperking ten aanzien van ons oordeel over de effectieve werking van bepaalde beheersingsmaatregelen niet per se te leiden tot een beperking inzake de getrouwheid van de beschrijving zoals beschreven in voorbeeld 3. [↑](#footnote-ref-149)
150. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar ISAE 3402. Dit is echter geen verplichting of automatisme. [↑](#footnote-ref-150)
151. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de IESBA Code. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de IESBA Code er ook verwezen wordt naar ISQM1. [↑](#footnote-ref-151)
152. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-152)
153. Tekst opnemen indien in de beschrijving aanvullende interne beheersingsmaatregelen bij gebruikersorganisaties zijn geïdentificeerd. [↑](#footnote-ref-153)
154. Tekst opnemen indien er in de beschrijving sprake is van (een) ‘carved-out’ subserviceorganisatie(s). [↑](#footnote-ref-154)
155. Tekst opnemen indien er sprake is van andere informatie in het Standaard 3402-rapport (inclusief eventueel management response op onze bevindingen). [↑](#footnote-ref-155)
156. Deze (eerste) zin vervalt indien er sprake is van slechts één gebruikersorganisatie en er rekening is gehouden met de specifieke behoefte van die ene gebruikersorganisatie. [↑](#footnote-ref-156)
157. Of identificatie van de functie van het systeem als dit niet transactieverwerking betreft. [↑](#footnote-ref-157)
158. Of andere passende aanduiding, zoals management board, board of directors, etc. [↑](#footnote-ref-158)
159. Deze beschrijving van de verantwoordelijkheid van het bestuur aanpassen als de beheersingsdoelstellingen door een derde partij zijn gedefinieerd. [↑](#footnote-ref-159)
160. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opstellen van de beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-160)
161. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de ISQC1. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de ISQC1 er ook verwezen wordt naar de IESBA Code. [↑](#footnote-ref-161)
162. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-162)
163. Ingeval van een aangepast oordeel en het aangepaste oordeel géén betrekking heeft op beide onderdelen van ons oordeel (beschrijving en opzet van interne beheersingsmaatregelen), kan deze titel worden aangepast, bijvoorbeeld ‘Our opinion on the design of controls’ en our qualified opinion on thedesscription’. In dat geval dienen vervolgens ook in de verwijzing naar de ‘Basis voor ons oordeel (…), de titel van paragraaf ’Basis of ouropinion (…)’ en de laatste zin van die paragraaf vergelijkbare aanpassingen worden gemaakt.

     NB: de oordelen zelf worden niet gesplitst: When a modified opinion is issued, the expression ‘except for the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph’ precedes all three subparagraphs. The task force believes it is clearer to group the three elements together in one sentence, and that it is unnecessary to identify within this sentence which elements are qualified and which are not. (zie: https://www.iaasb.org/system/files/meetings/files/3317.pdf). [↑](#footnote-ref-163)
164. Aanpassen indien transactieverwerking géén onderdeel is van het dienstverlening ssysteem. [↑](#footnote-ref-164)
165. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-165)
166. Zie ook voetnoot 1. Deze voorbeelden ter illustratie van de onderbouwing van het oordeel met beperking volgen uit de voorbeeldteksten in Bijlage 3 bij Standaard 3402, maar zijn zodanig aangevuld (‘Op basis van bovenstaande bevinding…’) dat duidelijk is op welke van de drie onderdelen van ons oordeel de beperking betrekking heeft. Indien in de titel reeds voldoende duidelijk is aangegeven op welke onderdelen van ons oordeel de beperking betrekking heeft, is een dergelijke aanvulling niet vereist. Voorbeeldteksten zijn slechts een illustratie en moeten uiteraard worden aangepast aan de specifieke bevindingen en conclusies. Zo hoeft een beperking ten aanzien van ons oordeel over de effectieve werking van bepaalde beheersingsmaatregelen niet per se te leiden tot een beperking inzake de getrouwheid van de beschrijving zoals beschreven in voorbeeld 3. [↑](#footnote-ref-166)
167. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar ISAE 3402. Dit is echter geen verplichting of automatisme. [↑](#footnote-ref-167)
168. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de IESBA Code. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de IESBA Code er ook verwezen wordt naar ISQM1. [↑](#footnote-ref-168)
169. Zie voetnoot 1. [↑](#footnote-ref-169)
170. Tekst opnemen indien in de beschrijving aanvullende interne beheersingsmaatregelen bij gebruikersorganisaties zijn geïdentificeerd. [↑](#footnote-ref-170)
171. Tekst opnemen indien er in de beschrijving sprake is van (een) ‘carved-out’ subserviceorganisatie(s). [↑](#footnote-ref-171)
172. Tekst opnemen indien er sprake is van andere informatie in het Standaard 3402-rapport (inclusief eventueel management response op onze bevindingen). [↑](#footnote-ref-172)
173. Deze (eerste) zin vervalt indien er sprake is van slechts één gebruikersorganisatie en er rekening is gehouden met de specifieke behoefte van die ene gebruikersorganisatie. [↑](#footnote-ref-173)
174. Of identificatie van de functie van het systeem als dit niet transactieverwerking betreft. [↑](#footnote-ref-174)
175. Of andere passende aanduiding, zoals management board, board of directors, etc. [↑](#footnote-ref-175)
176. Deze beschrijving van de verantwoordelijkheid van het bestuur aanpassen als de beheersingsdoelstellingen door een derde partij zijn gedefinieerd. [↑](#footnote-ref-176)
177. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opstellen van de beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-177)
178. Indien de internationale context hierom vraagt kan tevens verwezen worden naar de ISQC1. De (internationale) standaarden vereisen dit overigens niet, aangezien de genoemde Nederlandse professionele vereisten tenminste gelijkwaardig zijn (‘at least as demanding’). Het ligt voor de hand dat indien verwezen wordt naar de ISQC1 er ook verwezen wordt naar de IESBA Code. [↑](#footnote-ref-178)
179. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-179)
180. De naam van het object van onderzoek aanpassen aan de benaming die de entiteit gebruikt. [↑](#footnote-ref-180)
181. De naam van het object van onderzoek aanpassen aan de benaming die de entiteit gebruikt. [↑](#footnote-ref-181)
182. In de situatie dat een geïntegreerd jaarverslag van toepassing is, dienen de onderdelen die van assurance worden voorzien specifiek geïdentificeerd te worden. [↑](#footnote-ref-182)
183. Tekst aanpassen wanneer het Corporate Responsibility Report geen onderdeel is van een rapport (of andere term die de cliënt kiest voor een omvattend document). [↑](#footnote-ref-183)
184. Of andere term die de cliënt hanteert in plaats van 'the annual report: ‘the annual accounts’, enz. [↑](#footnote-ref-184)
185. De term ‘sustainability matters’ aanpassen aan de terminologie zoals gehanteerd door de entiteit of anderszins passend is. [↑](#footnote-ref-185)
186. Oordeel op basis van voorbeeldtekst in de Nederlandse Standaard 3810N. [↑](#footnote-ref-186)
187. Voor de afbakening van de duurzaamheidsinformatie wordt verwezen naar de Nederlandse Standaard 3810N. [↑](#footnote-ref-187)
188. Of andere toegepaste standaard/criteria en dan de paragraaf aanpassen. [↑](#footnote-ref-188)
189. Wanneer er belangrijke criteria aanvullend op GRI worden gehanteerd, dient de accountant te overwegen om deze expliciet te benoemen. Deze alinea dient verwijderd te worden indien de GRI Standaarden niet door de entiteit worden toegepast als algeheel rapportageraamwerk. [↑](#footnote-ref-189)
190. Deze tekst over materialiteit is facultatief en kan specifiek worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-190)
191. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-191)
192. Deze tekst over de reikwijdte van de assurance-opdracht van de groep is facultatief en kan specifiek worden gemaakt. Hierbij kan gedacht worden aan consolidatie binnen de entiteit en binnen de keten. Maar ook aan het toelichten van de significante onderdelen van de groep. Zie Standaard 3810N paragrafen 68 tot en met 73. [↑](#footnote-ref-192)
193. Deze tekst over key assurance matters is facultatief en kan specifiek worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-193)
194. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-194)
195. Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld. [↑](#footnote-ref-195)
196. Als er geen sprake is van toekomstgerichte informatie of referenties naar externe bronnen/websites dient deze paragraaf te worden weggelaten. Zorg dat het object van onderzoek (zie Standaard 3810N.A145) goed afgebakend is. Ingeval specifieke toekomstgerichte informatie wel onderdeel is van de assurance-opdracht is vanwege de aard van deze informatie sprake van beperkingen in het onderzoek (zie Standaard 3810N.A146). Dan dient deze alinea specifiek te worden gemaakt om de beperking te beschrijven en te worden opgenomen als aparte sectie met kopje ‘Limitations in the examination of prospective information’. Andere voorbeelden van aanvullende beperkingen in het onderzoek die hier kunnen worden opgenomen zijn:

     beperkingen in de inhoud van de duurzaamheidsinformatie – bij voorkeur wordt dan verwezen naar de duurzaamheidsinformatie waarin de motivering voor de beperking wordt gegeven;

     niet de volledige duurzaamheidsinformatie is object van onderzoek en deze beperking wordt rationeel geacht. [↑](#footnote-ref-196)
197. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-197)
198. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-198)
199. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-199)
200. Uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden of aan te passen waar noodzakelijk in lijn met de uitgevoerde werkzaamheden. [↑](#footnote-ref-200)
201. Enkel indien bepaalde werkzaamheden niet van toepassing zijn, kunnen die weggelaten worden. Daarbij dienen de minimale uit te voeren werkzaamheden volgens Standaard 3810N.56 in acht te worden genomen. Indien voor bepaalde onderwerpen een key assurance matter wordt opgenomen, kan de accountant overwegen bepaalde werkzaamheden hier niet te herhalen. [↑](#footnote-ref-201)
202. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-202)
203. In lijn met paragraaf ‘Limitations to the scope of our assurance-engagement’. [↑](#footnote-ref-203)
204. Of andere term die de cliënt hanteert in plaats van 'annual report': ‘annual accounts’, enz. [↑](#footnote-ref-204)
205. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-205)
206. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-206)
207. Alleen van toepassing als een passage over key assurance matters is opgenomen. [↑](#footnote-ref-207)
208. De naam van het object van onderzoek aanpassen aan de benaming die de entiteit gebruikt. [↑](#footnote-ref-208)
209. De naam van het object van onderzoek aanpassen aan de benaming die de entiteit gebruikt. [↑](#footnote-ref-209)
210. In de situatie dat een geïntegreerd jaarverslag van toepassing is, dienen de onderdelen die van assurance worden voorzien specifiek geïdentificeerd te worden. [↑](#footnote-ref-210)
211. Tekst aanpassen wanneer het Corporate Responsibility Report geen onderdeel is van een annual report (of andere term die de cliënt kiest voor een omvattend document). [↑](#footnote-ref-211)
212. Of andere term die de cliënt hanteert in plaats van 'the annual report: ‘the annual accounts’, enz. [↑](#footnote-ref-212)
213. De term ‘sustainability matters’ aanpassen aan de terminologie zoals gehanteerd door de entiteit of anderszins passend is. [↑](#footnote-ref-213)
214. Tekst op basis van voorbeeldtekst in de Nederlandse Standaard 3810N. [↑](#footnote-ref-214)
215. Voor de afbakening van de duurzaamheidsinformatie wordt verwezen naar de Nederlandse Standaard 3810N. [↑](#footnote-ref-215)
216. Of andere toegepaste standaard/criteria en dan de paragraaf aanpassen. [↑](#footnote-ref-216)
217. Wanneer er belangrijke criteria aanvullend op GRI worden gehanteerd, dient de accountant te overwegen om deze expliciet te benoemen. Deze alinea dient verwijderd te worden indien de GRI Standaarden niet door de entiteit worden toegepast als algeheel rapportageraamwerk. [↑](#footnote-ref-217)
218. Deze tekst over materialiteit is facultatief en kan specifiek worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-218)
219. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-219)
220. Deze tekst over de reikwijdte van de van de assurance-opdracht van de groep is facultatief en kan specifiek worden gemaakt. Hierbij kan gedacht worden aan consolidatie binnen de entiteit en binnen de keten. Maar ook aan het toelichten van de significante onderdelen van de groep. Zie Standaard 3810N paragrafen 68 tot en met 73. [↑](#footnote-ref-220)
221. Deze tekst over key assurance matters is facultatief en kan specifiek worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-221)
222. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-222)
223. Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld. [↑](#footnote-ref-223)
224. Als er geen sprake is van toekomstgerichte informatie of referenties naar externe bronnen/websites dient deze paragraaf te worden weggelaten. Zorg dat het object van onderzoek (zie Standaard 3810N.A145) goed afgebakend is. Ingeval specifieke toekomstgerichte informatie wel onderdeel is van de assurance-opdracht is vanwege de aard van deze informatie sprake van beperkingen in het onderzoek (zie Standaard 3810N.A146). Dan dient deze alinea specifiek te worden gemaakt om de beperking te beschrijven en te worden opgenomen als aparte sectie met kopje ‘Limitations in the examination of prospective information’. Andere voorbeelden van aanvullende beperkingen in het onderzoek die hier kunnen worden opgenomen zijn:

     beperkingen in de inhoud van de duurzaamheidsinformatie – bij voorkeur wordt dan verwezen naar de duurzaamheidsinformatie waarin de motivering voor de beperking wordt gegeven;

     niet de volledige duurzaamheidsinformatie is object van onderzoek en deze beperking wordt rationeel geacht. [↑](#footnote-ref-224)
225. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-225)
226. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-226)
227. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-227)
228. Uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden of aan te passen waar noodzakelijk in lijn met de uitgevoerde werkzaamheden. [↑](#footnote-ref-228)
229. Indien bepaalde werkzaamheden wel zijn gedaan moet deze zin aangepast moet worden om dit te verduidelijken. [↑](#footnote-ref-229)
230. Enkel indien bepaalde werkzaamheden niet van toepassing zijn, kunnen die weggelaten worden. Daarbij dienen de minimale uit te voeren werkzaamheden volgens Standaard 3810N.56 in acht te worden gehouden. Indien voor bepaalde onderwerpen een key assurance matter wordt opgenomen, kan de accountant overwegen bepaalde werkzaamheden hier niet te herhalen. [↑](#footnote-ref-230)
231. In lijn met paragraaf ‘Limitations to the scope of our assurance-engagement’. [↑](#footnote-ref-231)
232. Of andere term die de cliënt hanteert in plaats van 'the annual report': ‘the annual accounts’, enz. [↑](#footnote-ref-232)
233. Zo nodig aanpassen als een supervisoyr board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-233)
234. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-234)
235. Alleen van toepassing als een passage over key assurance matters is opgenomen. [↑](#footnote-ref-235)
236. De naam van het object van onderzoek aanpassen aan de benaming die de entiteit gebruikt. [↑](#footnote-ref-236)
237. Op basis van overgangsbepalingen hoeft de accountant het eerste jaar niet door de aandeelhouders benoemd te worden. De accountant kan derhalve – in het eerste jaar – overwegen om een andere opdrachtgever te noemen, bijvoorbeeld het bestuur. [↑](#footnote-ref-237)
238. Identificeer duidelijk het aparte onderdeel van het bestuursverslag dat het duurzaamheidsverslag bevat. [↑](#footnote-ref-238)
239. De naam van het bestuursverslag aanpassen aan de benaming die door de entiteit wordt gebruikt. [↑](#footnote-ref-239)
240. Indien de nationale implementatie van de Richtlijn Duurzaamheidsrapportering (CSRD) nog niet is voltooid ten tijde van het afgeven van deze rapportage, vervalt de verwijzing naar de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta). [↑](#footnote-ref-240)
241. De benadrukking van aangelegenheden vestigt de aandacht op een kwestie die wordt gepresenteerd of bekendgemaakt in het duurzaamheidsverslag. In dit sjabloon gaan we ervan uit dat dit de ‘Sources of estimation and outcome uncertainty’ omvat, in overeenstemming met de ESRS (2.11 en 1.88).

     Om (1) overwegingen met betrekking tot ESG op te nemen en (2) het belang van de aangelegenheid te verduidelijken in plaats van 'slechts' te verwijzen naar de relevante openbaarmaking(en), hebben we subkoppen (in de vorm van een zin) toegevoegd over de kwestie, die het belang van de benadrukte kwestie(s) benadrukken. [↑](#footnote-ref-241)
242. Onderdeel waarin het kader van de nieuwe duurzaamheidsrapporteringsstandaarden is samengevat en, voor zover van toepassing, wordt verwezen naar meer gedetailleerde toelichtingen. [↑](#footnote-ref-242)
243. Onderdeel waarin de meest significante onzekerheden die van invloed zijn op de kwantitatieve maatstaven en geldbedragen zijn samengevat en, voor zover van toepassing, wordt verwezen naar meer gedetailleerde toelichtingen. [↑](#footnote-ref-243)
244. Onderdeel met de beschrijving van door de onderneming geïmplementeerde due-diligenceproces en dubbele-materialiteitsanalyseproces wat betreft duurzaamheidsthema’s. [↑](#footnote-ref-244)
245. Aan te passen aan de juiste benaming. [↑](#footnote-ref-245)
246. Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert. [↑](#footnote-ref-246)
247. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject. [↑](#footnote-ref-247)
248. Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een supervisory board of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt. [↑](#footnote-ref-248)
249. Bron: <https://finance.ec.europa.eu/document/download/8ac2df18-2ae1-4bc7-9d87-a4a740e48f5e_en?filename=240930-ceaob-guidelines-limited-assurance-sustainability-reporting_en.pdf> [↑](#footnote-ref-249)
250. Let op! De opdrachtgever kan ook (alleen) een beoogde gebruiker en de enige geadresseerde van het rapport zijn, dus een andere partij dan de cliënt/verantwoordelijke partij, zie Standaard 4400, par. 30(e)(iii) en par. A11. [↑](#footnote-ref-250)
251. Gezien de vereiste afstemming van de overeengekomen werkzaamheden met alle beoogde gebruikers, ligt een passage over beperking in gebruik en verspreidingskring voor de hand, maar deze is niet expliciet voorgeschreven in Standaard 4400. [↑](#footnote-ref-251)
252. Het doel dient te worden omschreven vanuit het perspectief van de beoogde gebruiker(s) en – indien van toepassing – met referentie naar een relevant protocol of andere correspondentie met (vertegenwoordigers van) beoogde gebruiker(s) en het onderzoeksobject. [↑](#footnote-ref-252)
253. Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen. [↑](#footnote-ref-253)
254. Let op! Wat de beoogde gebruikers betreft, is het verkrijgen van hun erkenning dat de werkzaamheden van de accountant geschikt zijn voor het doel van de opdracht één van de mogelijkheden om te voldoen aan Standaard 4400, par. 22A (zie onderdeel a). In onderdelen b en c daarvan staan andere maatregelen die de accountant kan nemen. [↑](#footnote-ref-254)
255. 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. [↑](#footnote-ref-255)
256. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-256)
257. Overwogen kan worden om een bijlage toe te voegen met bijvoorbeeld geselecteerde items. [↑](#footnote-ref-257)
258. Hier is gekozen voor een voorbeeld waarbij de werkzaamheden en de bevindingen naast elkaar worden gepresenteerd. Een andere presentatie is mogelijk. [↑](#footnote-ref-258)
259. Let op! De opdrachtgever kan ook (alleen) een beoogde gebruiker en de enige geadresseerde van het rapport zijn, dus een andere partij dan de cliënt/verantwoordelijke partij, zie Standaard 4400, par. 30(e)(iii) en par. A11. [↑](#footnote-ref-259)
260. Gezien de vereiste afstemming van de overeengekomen werkzaamheden met alle beoogde gebruikers, ligt een passage over beperking in gebruik en verspreidingskring voor de hand, maar deze is niet expliciet voorgeschreven in Standaard 4400. [↑](#footnote-ref-260)
261. Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen. [↑](#footnote-ref-261)
262. Let op! Wat de beoogde gebruikers betreft, is het verkrijgen van hun erkenning dat de werkzaamheden van de accountant geschikt zijn voor het doel van de opdracht één van de mogelijkheden om te voldoen aan Standaard 4400, par. 22A (zie onderdeel a). In onderdelen b en c daarvan staan andere maatregelen die de accountant kan nemen. [↑](#footnote-ref-262)
263. 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. [↑](#footnote-ref-263)
264. Overwogen kan worden om een bijlage toe te voegen met bijvoorbeeld geselecteerde items. [↑](#footnote-ref-264)
265. Indien niet uitsluitend de kengetallen zijn opgenomen in het [compliance certificaat] maar ook andere informatie, dienen wij duidelijk te maken dat deze andere informatie niet binnen de reikwijdte van ons rapport valt. [↑](#footnote-ref-265)
266. Verwezen wordt naar paragraaf 3.6 van de Handleiding Subsidiecontroles. [↑](#footnote-ref-266)
267. Zie ook paragraaf 3.5. van de Handleiding Subsidiecontroles. [↑](#footnote-ref-267)
268. Afhankelijk van de subsidieregeling te vervangen door een meer passende benaming. Deze opmerking geldt voor elke plaats in deze voorbeeldtekst waar de term 'grant statement' wordt gebruikt. [↑](#footnote-ref-268)
269. Aan te vullen met een verwijzing naar de betreffende subsidieregeling en zo nodig (aanvullende) subsidievoorwaarden. [↑](#footnote-ref-269)
270. Indien de subsidieregeling een direct oordeel van de accountant vraagt, over bijvoorbeeld de juistheid van gedeclareerde kosten, kan deze tekst worden veranderd in: 'In our opinion the grant statement concerning … (naam subsidieregeling) for the period regarding project… of … (naam entiteit(en)) properly reflects the …, in al material respects, in accordance with ….’ [↑](#footnote-ref-270)
271. Zie NB3. In het geval de controle is te classificeren als ‘een controle van financiële overzichten voor bijzondere doeleinden’ (Standaard 800) of van een enkel financieel overzicht daarvan, een specifiek element, rekening of post van een financieel overzicht (Standaard 805), dan is op grond van Standaard 800, paragraaf 14 een benadrukkingsparagraaf vereist:

     Emphasis on the basis for accounting and the restriction of use and distribution

     We draw attention to note … to the grant statement, which describes the basis of accounting. The grant statement is intended for … (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is prepared to assist … (naam entiteit(en)) to comply with … (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, the grant statement may not be suitable for other purposes. Therefore, our auditor’s report is intended solely for … (naam entiteit(en)) and … (omschrijving specifieke verspreidingskring) and should not be distributed to or used by other parties. Our opinion is not modified in respect of this matter. [↑](#footnote-ref-271)
272. Zie NB4. [↑](#footnote-ref-272)
273. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     […];

     [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-273)
274. Indien relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol eisen voor de accountant bevatten ten aanzien van het rapporteren inzake andere informatie dient ook te worden verwezen naar deze relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol. [↑](#footnote-ref-274)
275. Wanneer relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol de accountant niet vereist om ook te verklaren dat (delen van) de andere informatie wel of niet in overeenstemming is met de betreffende subsidieregeling en/of (aanvullende) subsidievoorwaarden mag de accountant kiezen om deze aanvulling met verwijzing naar de betreffende subsidieregeling en/of (aanvullende) subsidievoorwaarden op te nemen. [↑](#footnote-ref-275)
276. Indien een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van de subsidiedeclaratie kan dit orgaan samen met het bestuur worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie voor een voorbeeld de controleverklaring bij een jaarrekening (NBA-voorbeeldteksten, sectie II Voorbeeldrapportages, hoofdstuk 1). [↑](#footnote-ref-276)
277. Aan te vullen met een verwijzing naar de betreffende subsidieregeling en zo nodig (aanvullende) subsidievoorwaarden. [↑](#footnote-ref-277)
278. Optioneel aan te vullen met een verwijzing naar de controlecriteria zoals vermeld in de relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol. [↑](#footnote-ref-278)
279. Indien 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. [↑](#footnote-ref-279)
280. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opmaken van de Beschrijving, wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-280)
281. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-281)
282. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. [↑](#footnote-ref-282)
283. De tekst aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis. [↑](#footnote-ref-283)
284. 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. [↑](#footnote-ref-284)
285. In geval van een icbe zonder rechtspersoonlijkheid toevoegen [the manager of]. Dit geldt voor het gehele rapport. In geval van een icbe met rechtspersoonlijkheid vermelden wij in ons oordeel conform de tekst van artikel 144 BGfo dat de icbe heeft gehandeld in overeenstemming met de artikelen 130 tot en met 143 BGfo Wft. [↑](#footnote-ref-285)
286. Wanneer naast het bestuur een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de informatie van de entiteit over het onderzoeksobject kan ook dit orgaan worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. [↑](#footnote-ref-286)
287. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-287)
288. Wanneer naast het bestuur een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van de entiteit kan ook dit orgaan worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld. [↑](#footnote-ref-288)
289. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-289)
290. Wanneer naast het bestuur een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van de entiteit kan ook dit orgaan worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld. [↑](#footnote-ref-290)
291. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-291)
292. De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opstellen van de feitelijke ruilverhouding wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-292)
293. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-293)
294. Er kunnen omstandigheden zijn waarin de gecontroleerde financiële overzichten niet geschikt zijn voor opname in het prospectus. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn wanneer de financiële overzichten niet voldoen aan de vereisten van de relevante regelgeving in een jurisdictie. In deze omstandigheden kan de regelgeving vereisen om nieuw opgestelde financiële informatie op te nemen vergezeld door een controleverklaring van de onafhankelijke accountant in het prospectus.

     Voorbeelden van dergelijke historische financiële informatie omvatten de volgende:

     Financiële overzichten die eerst waren opgesteld onder de lokale GAAP voor statutaire doeleinden en die zijn aangepast in overeenstemming met IFRS en IFRS 1 ‘First-time Adoption of International Financial Reporting Standards’ wordt toegepast.

     Geconsolideerde financiële overzichten voor de eerste keer worden opgesteld omdat de onderneming een subgroep is die niet eerder geconsolideerde financiële overzichten heeft opgesteld.

     Financiële overzichten van een over te nemen entiteit worden aangepast om te conformeren aan de grondslagen voor financiële verslaggeving van de overnemende entiteit in de context van een voorgestelde acquisitie.

     Verder kunnen verkoop of ‘spin off’ transacties het in sommige omstandigheden noodzakelijk maken om financiële overzichten op te stellen die een aantal groepsonderdelen omvatten waarover de entiteit zeggenschap heeft of, in meer beperkte omstandigheden, groepsonderdelen die onder gemeenschappelijk management staan. Dergelijke financiële overzichten worden behandeld als *Gecombineerde financiële overzichten.*

     De controle van financiële overzichten voor bijzondere doeleinden gebaseerd op hierboven beschreven situaties vereist gespecialiseerde kennis en ervaring. De accountant dient te consulteren met specialisten, indien van toepassing. [↑](#footnote-ref-294)
295. Bij **aangepaste** historisch financiële informatie zoals bedoeld in (bijvoorbeeld) Rubriek 18.1.4 en ESMA Richtsnoer 14 onder 67 (ESMA32-382-1138). [↑](#footnote-ref-295)
296. of voor een gebroken boekjaar: for the years ended 30 June YYYY, YYYY-1 and YYYY-2. [↑](#footnote-ref-296)
297. De zinsnede 'material accounting policy information' geldt vanaf verslagperioden per 1 januari 2023, kan eerder worden toegepast. [↑](#footnote-ref-297)
298. Te gebruiken als sprake is van ‘combined special purpose financial statements’. [↑](#footnote-ref-298)
299. Relevant voor ‘combined special purpose financial statements’. [↑](#footnote-ref-299)
300. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-300)
301. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. [↑](#footnote-ref-301)
302. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-302)
303. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de 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-303)
304. De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. [↑](#footnote-ref-304)
305. Deze alinea kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600. Indien deze passage wel verplicht is, zijn de volgende termen aanpasbaar:

     'group audit':

     Indien er geen sprake is van een 'groep' zoals bedoeld in Titel 9 BW2 of (EU-)IFRS kan gekozen worden voor een meer passende omschrijving van de 'group audit'. Bijvoorbeeld: indien bij een pensioenfonds waarbij activiteiten aan derden zijn uitbesteed, sprake is van een consolidatieproces en waarbij een andere accountant werkzaamheden verricht in opdracht van de accountant van de groep, zou dit simpelweg kunnen zijn 'the audit of the financial statements';

     'group':

     Indien er geen sprake is van een ‘groep’ zoals bedoeld in Titel 9 BW2 of (EU-)IFRS kan gekozen worden voor een meer passende omschrijving. Bijvoorbeeld: indien bij een pensioenfonds waarbij activiteiten aan derden zijn uitbesteed, sprake is van een consolidatieproces en waarbij een andere accountant werkzaamheden verricht in opdracht van de accountant van het pensioenfonds, zou dit simpelweg kunnen zijn 'of the pension fund';

     'the financial statements': aan te passen aan het opdrachtobject.. [↑](#footnote-ref-305)
306. Zo nodig aanpassen als een supervisory board of soortgelijk orgaan ontbreekt. Indien Wanneer alle met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit, wordt op deze plaats [management] ingevuld. [↑](#footnote-ref-306)
307. Bijvoorbeeld: ‘for the initial public offering or ordinary shares, and listing of ordinary shares, in the capital of the Company.’ [↑](#footnote-ref-307)
308. Specifiek te maken voor welke pro forma financiële informatie is opgenomen, per welke datum en over welke periode. [↑](#footnote-ref-308)
309. Als de personen die verantwoordelijk zijn voor het prospectus de pro forma financiële informatie opstellen met referentie naar de laatste afgesloten financiële periode, dienen zij de pro forma financiële informatie zo op te stellen alsof de transactie ondernomen is op de eerste dag van die periode en/of als er sprake is van referentie naar de meest recente tussentijdse periode waarvoor relevante niet-aangepaste informatie is gepubliceerd of is opgenomen in het registratiedocument/prospectus, dienen zij de pro forma winst en verliesrekening zo op te stellen alsof de transactie is ondernomen op de eerste dag van die periode. [↑](#footnote-ref-309)
310. Als de personen die verantwoordelijk zijn voor het prospectus pro forma financiële informatie opstellen met referentie naar de laatste afgesloten periode, dienen zij de pro forma balans op te stellen alsof de transactie is ondernomen op de laatste dag van die periode en/of als sprake is van referentie naar de meest recente tussentijdse periode waarvoor relevante niet-aangepaste informatie is gepubliceerd of is opgenomen in het registratiedocument/prospectus, dienen zij de pro forma balans zo op te stellen alsof de transactie is ondernomen op de laatste dag van die periode. [↑](#footnote-ref-310)
311. Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van (onderzoeksobject: het/de) …: naast het bestuur kan ook dit orgaan worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld. [↑](#footnote-ref-311)
312. Eventueel uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden. Naarmate de opdracht specifieker is, zijn de werkzaamheden nauwkeuriger te omschrijven. [↑](#footnote-ref-312)
313. Hier dezelfde vestigingsplaats opnemen als in de beschrijving wordt genoemd. Dit kan de statutaire vestigingsplaats zijn, maar ook de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister. [↑](#footnote-ref-313)
314. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     • […];

     • […];

     • [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-314)
315. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-315)
316. Dan wel, indien van toepassing: as payment on the shares previously issued and not fully paid up. [↑](#footnote-ref-316)
317. Hier dezelfde vestigingsplaats opnemen als in de beschrijving wordt genoemd. Dit kan de statutaire vestigingsplaats zijn, maar ook de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister. [↑](#footnote-ref-317)
318. [↑](#footnote-ref-318)
319. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel of de waarderingsmethode(n). [↑](#footnote-ref-319)
320. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-320)
321. 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 of de waarderingsmethode(n). Een term als ‘company’ is naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-321)
322. Wanneer een raad van commissarissen (‘supervisory board’) of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden ‘those charged with governance’ worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan. [↑](#footnote-ref-322)
323. Indien de verklaring pas gevraagd wordt, nadat de goederen al zijn verkregen, moeten de woorden ‘to be acquired’ vervangen worden door ‘acquired’. [↑](#footnote-ref-323)
324. Hier dezelfde vestigingsplaats opnemen als in de beschrijving wordt genoemd. Dit kan de statutaire vestigingsplaats zijn, maar ook de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister. [↑](#footnote-ref-324)
325. Deze datum mag niet liggen vóór de datum van oprichting van de vennootschap. [↑](#footnote-ref-325)
326. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     • […];

     • […];

     • [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-326)
327. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel of de waarderingsmethode(n). [↑](#footnote-ref-327)
328. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-328)
329. 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 of de waarderingsmethode(n). Een term als ‘company’ is naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-329)
330. Wanneer een raad van commissarissen (‘supervisory board’) of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden ‘those charged with governance’ worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan. [↑](#footnote-ref-330)
331. Deze datum mag maximaal vijf maanden liggen voor de datum waarop de akte van omzetting wordt gepasseerd. [↑](#footnote-ref-331)
332. Hier dezelfde vestigingsplaats opnemen als in de jaarrekening/tussentijdse vermogensopstelling wordt genoemd. Dat kan de statutaire vestigingsplaats zijn, maar ook de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister. [↑](#footnote-ref-332)
333. Heeft de B.V. vóór de omzetting een geplaatst kapitaal dat kleiner is dan het geplaatst kapitaal dat zij als N.V. na omzetting zal (moeten) hebben - wat in het algemeen aan de orde zal zijn - dan zal het kapitaal vóór of uiterlijk bij gelegenheid van de omzetting moeten worden verhoogd. De wetgever gaat ervan uit dat deze kapitaalverhoging ten laste kan gaan van de uitkeerbare reserves. Daarop ziet deze verklaring. Zijn de uitkeerbare reserves daartoe niet voldoende, dan zal eerst een aanvullende agiostorting moeten gebeuren of zullen de nieuw uit te geven aandelen door de aandeelhouder(s) moeten worden volgestort. Ook wanneer geen kapitaalverhoging noodzakelijk is, is deze controleverklaring toch vereist en kan derhalve, wanneer het eigen vermogen ontoereikend is, een aanvullende agiostorting noodzakelijk zijn. [↑](#footnote-ref-333)
334. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     • […];

     • […];

     • [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-334)
335. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel of de methode(n). [↑](#footnote-ref-335)
336. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-336)
337. 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 of de methode(n). Een term als ‘company’ is naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-337)
338. Wanneer een raad van commissarissen (‘supervisory board’) of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden ‘those charged with governance’ worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan. [↑](#footnote-ref-338)
339. Deze datum mag maximaal vijf maanden liggen voor de datum waarop de akte van omzetting wordt gepasseerd. [↑](#footnote-ref-339)
340. Hier dezelfde vestigingsplaats opnemen als in de jaarrekening/tussentijdse vermogensopstelling wordt genoemd. Dat kan de statutaire vestigingsplaats zijn, maar ook de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister. [↑](#footnote-ref-340)
341. Een dergelijke storting kan in geld of anders dan in geld worden gedaan. Doet deze situatie zich voor, dan moet de tekst van de verklaring daaraan worden aangepast. [↑](#footnote-ref-341)
342. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     • […];

     • […];

     • [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-342)
343. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel of de methode(n). [↑](#footnote-ref-343)
344. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-344)
345. 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 of de methode(n). Een term als ‘company’ is naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-345)
346. Wanneer een raad van commissarissen (‘supervisory board’) of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden ‘those charged with governance’ worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan. [↑](#footnote-ref-346)
347. Vermeld moeten worden de namen van de vennootschappen die partij bij de splitsing zijn. Dat zijn:

     1. de splitsende vennootschap,
     2. elke verkrijgende vennootschap, althans voor zover deze vóór de splitsing al bestaat. Een bij de splitsing op te richten vennootschap bestaat op het moment van het opstellen van het splitsingsvoorstel nog niet en kan dus geen ‘partij’ bij de splitsing zijn en derhalve ook geen opdrachtgever voor het afgeven van deze verklaring. Worden alle verkrijgende vennootschappen bij de splitsing opgericht, dan is dus alleen het bestuur van de splitsende vennootschap opdrachtgever. De tekst van de verklaring moet dan worden aangepast.
     3. bij een driehoeksplitsing: tevens de groepsmaatschappij die aandelen toekent. Ook in dat geval moet de tekst worden aangepast.

     [↑](#footnote-ref-347)
348. Hier de plaats vermelden die ook in het voorstel tot splitsing wordt genoemd. In het algemeen zal dat de statutaire vestigingsplaats zijn. Eventueel kan tevens vermeld zijn de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister, indien dit een andere plaats is. Dan mag ook deze plaats ook worden vermeld. [↑](#footnote-ref-348)
349. De verantwoordelijkheid van de besturen voor de interne beheersing ten aanzien van het bepalen van de voorgestelde ruilverhouding wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-349)
350. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-350)
351. Uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden. Naarmate de opdracht specifieker is, zijn de werkzaamheden ook nauwkeuriger te omschrijven. [↑](#footnote-ref-351)
352. Vermeld moeten worden de namen van de vennootschappen die partij bij de splitsing zijn. Dat zijn:

     1. de splitsende vennootschap,
     2. elke verkrijgende vennootschap, althans voor zover deze vóór de splitsing al bestaat. Een bij de splitsing op te richten vennootschap bestaat op het moment van het opstellen van het splitsingsvoorstel nog niet en kan dus geen ‘partij’ bij de splitsing zijn en derhalve ook geen opdrachtgever voor het afgeven van deze verklaring. Worden alle verkrijgende vennootschappen bij de splitsing opgericht, dan is dus alleen het bestuur van de splitsende vennootschap opdrachtgever. De tekst van de verklaring moet dan worden aangepast.
     3. bij een driehoeksplitsing: tevens de groepsmaatschappij die aandelen toekent. Ook in dat geval moet de tekst worden aangepast.

     [↑](#footnote-ref-352)
353. Hier de plaats vermelden die ook in het voorstel tot splitsing wordt genoemd. In het algemeen zal dat de statutaire vestigingsplaats zijn. Eventueel kan tevens vermeld zijn de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister, indien dit een andere plaats is. Dan mag ook deze plaats ook worden vermeld. [↑](#footnote-ref-353)
354. De verantwoordelijkheid van de besturen voor de interne beheersing ten aanzien van het bepalen van de voorgestelde ruilverhouding van de aandelen en van de verdeling van de aandeelhouders wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging. [↑](#footnote-ref-354)
355. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-355)
356. Uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden. Naarmate de opdracht specifieker is, zijn de werkzaamheden ook nauwkeuriger te omschrijven. [↑](#footnote-ref-356)
357. Vermeld moeten worden de namen van de vennootschappen die partij bij de splitsing zijn. Dat zijn:

     1. de splitsende vennootschap;
     2. elke verkrijgende vennootschap, althans voor zover deze vóór de splitsing al bestaat. Een bij de splitsing op te richten vennootschap bestaat op het moment van het opstellen van het splitsingsvoorstel nog niet en kan dus geen ‘partij’ bij de splitsing zijn en derhalve ook geen opdrachtgever voor het afgeven van deze verklaring. Worden alle verkrijgende vennootschappen bij de splitsing opgericht, dan is dus alleen het bestuur van de splitsende vennootschap opdrachtgever. De tekst van de verklaring moet dan worden aangepast;
     3. bij een driehoeksplitsing: tevens de groepsmaatschappij die aandelen toekent. Ook in dat geval moet de tekst worden aangepast.

     [↑](#footnote-ref-357)
358. Hier de plaats vermelden die ook in het voorstel tot splitsing wordt genoemd. In het algemeen zal dat de statutaire vestigingsplaats zijn. Eventueel kan tevens vermeld zijn de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister, indien dit een andere plaats is. Dan mag ook deze plaats ook worden vermeld. [↑](#footnote-ref-358)
359. Dit laatste kan aan de orde zijn, indien de splitsende vennootschap een BV is met stemrechtloze en/of winstrechtloze aandelen en een verkrijgende vennootschap een NV is die per definitie niet dit soort aandelen kan hebben. [↑](#footnote-ref-359)
360. Artikel 2:334aa lid 2 BW eist niet dat in de verklaring een bedrag wordt genoemd. [↑](#footnote-ref-360)
361. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     • […];

     • […];

     • [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-361)
362. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel of de methode(n). [↑](#footnote-ref-362)
363. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-363)
364. 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 of de methode(n). Een term als ‘company’ is naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-364)
365. Wanneer een raad van commissarissen (‘supervisory board’) of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden ‘those charged with governance’ worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan. [↑](#footnote-ref-365)
366. Vermeld moeten worden de namen van de vennootschappen die partij bij de splitsing zijn. Dat zijn:

     de splitsende vennootschap;

     elke verkrijgende vennootschap, althans voor zover deze vóór de splitsing al bestaat. Een bij de splitsing op te richten vennootschap bestaat op het moment van het opstellen van het splitsingsvoorstel nog niet en kan dus geen ‘partij’ bij de splitsing zijn en derhalve ook geen opdrachtgever voor het afgeven van deze verklaring. Worden alle verkrijgende vennootschappen bij de splitsing opgericht, dan is dus alleen het bestuur van de splitsende vennootschap opdrachtgever. De tekst van de verklaring moet dan worden aangepast;

     bij een driehoeksplitsing: tevens de groepsmaatschappij die aandelen toekent. Ook in dat geval moet de tekst worden aangepast. [↑](#footnote-ref-366)
367. Hier de plaats vermelden die ook in het voorstel tot splitsing wordt genoemd. In het algemeen zal dat de statutaire vestigingsplaats zijn. Eventueel kan tevens vermeld zijn de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister, indien dit een andere plaats is. Dan mag ook deze plaats worden vermeld. [↑](#footnote-ref-367)
368. Indien een of meer mededelingen naar het oordeel van de accountant niet voldoen aan de daaraan te stellen eisen, zal de tekst van dit verslag moeten worden aangepast. De accountant dient dan aan te geven welke mededelingen dit betreft en in welk opzicht deze naar zijn oordeel niet voldoen aan de eisen. [↑](#footnote-ref-368)
369. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-369)
370. Vermeld moeten worden de namen van de vennootschappen die partij bij de splitsing zijn. Dat zijn:

     1. de splitsende vennootschap,
     2. elke verkrijgende vennootschap, althans voor zover deze vóór de splitsing al bestaat. Een bij de splitsing op te richten vennootschap bestaat op het moment van het opstellen van het splitsingsvoorstel nog niet en kan dus geen ‘partij’ bij de splitsing zijn en derhalve ook geen opdrachtgever voor het afgeven van deze verklaring. Worden alle verkrijgende vennootschappen bij de splitsing opgericht, dan is dus alleen het bestuur van de splitsende vennootschap opdrachtgever. De tekst van de verklaring moet dan worden aangepast.
     3. bij een driehoeksplitsing: tevens de groepsmaatschappij die aandelen toekent. Ook in dat geval moet de tekst worden aangepast.

     [↑](#footnote-ref-370)
371. Hier de plaats vermelden die ook in het voorstel tot splitsing wordt genoemd. In het algemeen zal dat de statutaire vestigingsplaats zijn. Eventueel kan tevens vermeld zijn de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister, indien dit een andere plaats is. Dan mag ook deze plaats ook worden vermeld. [↑](#footnote-ref-371)
372. Indien sprake is van een driehoeksplitsing, is de vennootschap die de aandelen toekent een andere dan de verkrijgende vennootschap, namelijk een groepsmaatschappij (hierna: holding) daarvan. De aandelen die deze holding toekent, worden geacht te zijn volgestort uit de toename van de reserves van deze holding, die het gevolg is van de toename van het vermogen van de verkrijgende vennootschap met de vermogensbestanddelen die deze door de splitsing onder algemene titel verkrijgt (art. 2:334ii lid 3 BW). De tekst moet dan worden aangepast. [↑](#footnote-ref-372)
373. Bij juridische fusie eist de wet dat rekening wordt gehouden met deze betalingen, die ten laste van de verkrijgende vennootschap komen (art. 2:328 lid 1 BW; *zie voorbeeldverklaring 18.1*). Ook bij splitsing kan het voorkomen dat aandeelhouders krachtens de ruilverhouding recht hebben op een bijbetaling in geld, die ten laste van de betrokken verkrijgende vennootschap komt. Zie art. 2:334x lid 2 BW. Hoewel de wet dat in art. 2:334bb BW niet expliciet voorschrijft, is het ter waarborging van de realiteit van het nominaal gestorte bedrag op de toe te kennen aandelen van belang met deze betalingen rekening te houden. [↑](#footnote-ref-373)
374. Dit recht op schadeloosstelling kan aan de orde zijn, indien de splitsende vennootschap een BV is met stemrechtloze en/of winstrechtloze aandelen en een verkrijgende vennootschap een NV is die per definitie niet dit soort aandelen kan hebben. Hoewel de wet in artikel 2:334bb BW geen rekening houdt met deze mogelijkheid, is het ter waarborging van de voldoening aan de stortingsplicht van belang, ook met deze verplichting rekening te houden. [↑](#footnote-ref-374)
375. Omdat geen sprake is van een overeenkomst tot het nemen van aandelen met een daarbij behorende inbrengovereenkomst tussen vennootschap en aandeelhouder(s), en derhalve evenmin van inbreng door de aandeelhouder, kan ook geen sprake zijn van bedongen agio. Derhalve blijft een opmerking over agio achterwege. [↑](#footnote-ref-375)
376. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     • […];

     • […];

     • [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-376)
377. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel of de methode(n). [↑](#footnote-ref-377)
378. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-378)
379. 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 of de methode(n). Een term als ‘company’ is naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-379)
380. Wanneer een raad van commissarissen (‘supervisory board’) of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden ‘those charged with governance’ worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan. [↑](#footnote-ref-380)
381. Vermeld moeten worden de namen van de vennootschappen die partij bij de fusiehandeling zijn. Dat kunnen één of meer verdwijnende vennootschappen zijn en ten hoogste één verkrijgende vennootschap. Een verkrijgende vennootschap is echter alleen partij bij de fusie indien zij vóór de fusie al bestaat. Een verkrijgende vennootschap die bij de fusie wordt opgericht, bestaat op het moment van opstellen van het voorstel nog niet en kan derhalve geen partij zijn. Het is dus mogelijk dat het fusievoorstel uitsluitend van twee of meer verdwijnende vennootschappen uitgaat. [↑](#footnote-ref-381)
382. Hier de plaats vermelden die ook in het voorstel tot fusie wordt genoemd. In het algemeen zal dat de statutaire vestigingsplaats zijn. Eventueel kan tevens vermeld zijn, de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister, indien dit een andere plaats is. Dan mag ook deze plaats worden vermeld. [↑](#footnote-ref-382)
383. Indien sprake is van een driehoekfusie, is de vennootschap die de aandelen toekent een andere dan de verkrijgende vennootschap, namelijk een groepsmaatschappij (holding) daarvan. De aandelen die deze groepsmaatschappij toekent worden geacht te zijn volgestort uit de toename van de reserves van deze groepsmaatschappij, die het gevolg is van de toename van het vermogen van de verkrijgende vennootschap met de vermogensbestanddelen die deze door de fusie onder algemene titel verkrijgt. [↑](#footnote-ref-383)
384. Deze schadeloosstelling kan uitsluitend aan de orde komen indien een verdwijnende vennootschap een BV is met winstrechtloze en/of stemrechtloze aandelen en de verkrijgende vennootschap (of bij driehoekfusie de groepsmaatschappij die aandelen toekent) een NV is (die deze aandelen per definitie niet kent). [↑](#footnote-ref-384)
385. Artikel 2:328 lid 1 BW eist niet dat in de verklaring een bedrag wordt genoemd. [↑](#footnote-ref-385)
386. Indien niet voor alle vennootschappen dezelfde datum geldt, dan de tekst aanpassen. [↑](#footnote-ref-386)
387. Indien sprake is van een driehoekfusie, is de vennootschap die de aandelen toekent een andere dan de verkrijgende vennootschap, namelijk een groepsmaatschappij (holding) daarvan. De aandelen die deze groepsmaatschappij toekent worden geacht te zijn volgestort uit de toename van de reserves van deze groepsmaatschappij, die het gevolg is van de toename van het vermogen van de verkrijgende vennootschap met de vermogensbestanddelen die deze door de fusie onder algemene titel verkrijgt. [↑](#footnote-ref-387)
388. Deze schadeloosstelling kan uitsluitend aan de orde komen indien een verdwijnende vennootschap een BV is met winstrechtloze en/of stemrechtloze aandelen en de verkrijgende vennootschap (of bij driehoekfusie de groepsmaatschappij die aandelen toekent) een NV is (die deze aandelen per definitie niet kent). [↑](#footnote-ref-388)
389. Artikel 2:328 lid 1 BW eist niet dat in de verklaring een bedrag wordt genoemd. [↑](#footnote-ref-389)
390. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     • […];

     • […];

     • [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-390)
391. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel of de methode(n). [↑](#footnote-ref-391)
392. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-392)
393. 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 of de methode(n). Een term als ‘company’ is naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-393)
394. Wanneer een raad van commissarissen (‘supervisory board’) of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden ‘those charged with governance’ worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan. [↑](#footnote-ref-394)
395. Vermeld moeten worden de namen van de vennootschappen die partij bij de fusiehandeling zijn. Dat kunnen één of meer verdwijnende vennootschappen zijn en ten hoogste één verkrijgende vennootschap. Een verkrijgende vennootschap is echter alleen partij bij de fusie indien zij vóór de fusie al bestaat. Een verkrijgende vennootschap die bij de fusie wordt opgericht, bestaat op het moment van opstellen van het voorstel nog niet en kan derhalve geen partij zijn. Het is dus mogelijk dat het fusievoorstel uitsluitend van twee of meer verdwijnende vennootschappen uitgaat. [↑](#footnote-ref-395)
396. Hier de plaats vermelden die ook in het voorstel tot fusie wordt genoemd. In het algemeen zal dat de statutaire vestigingsplaats zijn. Eventueel kan tevens vermeld zijn, de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister, indien dit een andere plaats is. Dan mag ook deze plaats worden vermeld. [↑](#footnote-ref-396)
397. Het fusievoorstel bevat een voorstel voor een schadeloosstelling per aandeel als bedoeld in artikel 2:333h BW. Omdat echter op het moment waarop de accountant deze verklaring moet verstrekken niet bekend kan zijn hoeveel aandeelhouders tegen de fusie zullen stemmen en derhalve aanspraak zullen maken op schadeloosstelling, kan de accountant slechts een theoretische berekening maken van het maximale aantal tegenstemmers en het daaruit voortvloeiende maximale bedrag waarop eventueel in totaal aanspraak gemaakt kan worden. Omdat derhalve op het moment van het verstrekken van de verklaring ook niet duidelijk is hoeveel aandeelhouders zullen toetreden en hoeveel aandelen derhalve zullen worden toegekend, is het totaal bedrag van de stortingsplicht evenmin bekend. Dit brengt mee dat in de verklaring geen enkel bedrag kan worden genoemd.

     NB Deze mogelijkheid van schadeloosstellingen speelt alleen, indien de Nederlandse NV/BV verdwijnende vennootschap is. Is de Nederlandse N.V./B.V. de verkrijgende vennootschap, dan vervalt dit tekstgedeelte. [↑](#footnote-ref-397)
398. Indien niet voor alle vennootschappen dezelfde datum geldt, dan de tekst aanpassen. [↑](#footnote-ref-398)
399. Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:

     'The other information consists of:

     • […];

     • […];

     • [...].'

     Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-399)
400. Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel of de methode(n). [↑](#footnote-ref-400)
401. De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-401)
402. 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 of de methode(n). Een term als ‘company’ is naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-402)
403. Wanneer een raad van commissarissen (‘supervisory board’) of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden ‘those charged with governance’ worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan. [↑](#footnote-ref-403)
404. Vermeld moeten worden de namen van de vennootschappen die partij bij de fusiehandeling zijn. Dat kunnen één of meer verdwijnende vennootschappen zijn en ten hoogste één verkrijgende vennootschap. Een verkrijgende vennootschap is echter alleen partij bij de fusie indien zij vóór de fusie al bestaat. Een verkrijgende vennootschap die bij de fusie wordt opgericht, bestaat op het moment van opstellen van het voorstel nog niet en kan derhalve geen partij zijn. Het is dus mogelijk dat het fusievoorstel en derhalve ook de toelichting daarbij uitsluitend van twee of meer verdwijnende vennootschappen uitgaan. [↑](#footnote-ref-404)
405. Hier de plaats vermelden die ook in het voorstel tot fusie wordt genoemd. In het algemeen zal dat de statutaire vestigingsplaats zijn. Eventueel kan tevens vermeld zijn, de plaats waar de onderneming is gevestigd, zoals ingeschreven in het handelsregister, indien dit een andere plaats is. Dan mag ook deze plaats worden vermeld. [↑](#footnote-ref-405)
406. Indien een of meer mededelingen naar het oordeel van de accountant niet voldoen aan de daaraan te stellen eisen, zal de tekst van dit verslag moeten worden aangepast. De accountant dient dan aan te geven welke mededelingen dit betreft en in welk opzicht deze naar zijn oordeel niet voldoen aan de daaraan te stellen eisen. [↑](#footnote-ref-406)
407. Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). [↑](#footnote-ref-407)