

NBA-VOORBEELDRAPPORTAGES

*Nederlandse versie, hoofdstuk 1.3, 1.4, 1.6 t/m 1.9 en hoofdstuk
2, juni 2026*

NBA-VOORBEELDRAPPORTAGES

Voorbeeldteksten geldend vanaf 15 december 2022

| | |
|--|---|
| HANDLEIDING NBA-VERKLARINGENGENERATOR | 5 |
| BEOORDELINGSVERKLARING | |
| Sectie II Voorbeeldrapportages | 9 |

HANDLEIDING NBA-VERKLARINGENGENERATOR BEOORDELINGSVERKLARING

Uitwerking beoordelingsverklaring (nieuw format)

Vanaf 2024 is het alleen mogelijk XBRL-instances en Word-versies van nieuw-format-beoordelingsverklaringen op basis van NBA Taxonomie 2.1 te genereren via de NBA-verklaringengenerator.

Na afloop van de overgangperiode tot en met 2023 is NBA taxonomie 2.0 buiten gebruik gesteld. De NBA-verklaringengenerator ondersteunt niet langer het genereren van Word-versies en XBRL-instances van oud-format-beoordelingsverklaringen.

Wanneer u voor een voorbeeldrapportage van het type beoordelingsverklaring (nieuw format) heeft gekozen, komt de volgende vraag:

Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?

Als u kiest voor ja, kunt u kiezen uit de huidige voorbeeldrapportages:

- 2.1.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen;
- 2.1.2 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden;
- 2.1.3 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit;
- 2.1.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, conclusie met beperking bij een jaarrekening wegens een afwijking van materieel belang, zonder bijkomende paragrafen;
- 2.1.5 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, afkeurende conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen;
- 2.1.6 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, onthouding van een conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen;
- 2.2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een paragraaf betreffende overige aangelegenheden over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld;

- 2.3.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een ander object dan jaarrekening, met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden: basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring;
- 2.4.1.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 394 voor tussentijdse berichten;
- 2.4.1.2 Nieuw format-beoordelingsverklaring, goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

Kiest u voor nee, dan kiest u uit de volgende bestaande voorbeeldteksten degene die het best kan dienen als basis voor uw nieuw-format-beoordelingsverklaring:

- 2.1.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening;
- 2.1.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, conclusie met beperking bij een jaarrekening;
- 2.1.5 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, afkeurende conclusie bij een jaarrekening;
- 2.1.6 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, onthouding van een conclusie bij een jaarrekening;
- 2.3.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een ander object dan jaarrekening, met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden: basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring;
- 2.4.1.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 394 voor tussentijdse berichten;
- 2.4.1.2 Nieuw format-beoordelingsverklaring, goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

Bij een jaarrekening kiest u de conclusie - goedkeurend, met beperking, enz. - die in uw geval geldt. Bij een conclusie met beperking kunt u kiezen voor een andere reden dan een materiële afwijking:

- niet in staat zijn voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is;

- niet in staat zijn voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, in combinatie met een materiële afwijking.

Ander onderzoeksobject dan jaarrekening

Bij een ander object dan jaarrekening is het mogelijk een andere dan goedkeurende conclusie te kiezen. Bij een conclusie met beperking kunt u kiezen voor een ander reden dan een materiële afwijking. In de NBA-verklaringengenerator is de opgave verzekerd belang het default-voorbeeld van een ander object dan jaarrekening, maar dit is naar believen te vervangen voor een ander object.

Ook bij tussentijdse financiële informatie volgens Standaard 2410 is het mogelijk een andere dan goedkeurende conclusie te kiezen. Bij een conclusie met beperking kunt u kiezen voor een andere reden dan een materiële afwijking.

Keuze voor extra paragrafen

Verder is het bij alle objecten mogelijk extra paragrafen te kiezen: benadrukkingsparagrafen en overige-aangelegenheden-paragrafen zoals bij de oud-format-beoordelingsverklaring, zie hierna. Maar ook kunt u kiezen voor paragrafen over materialiteit, reikwijdte groepsbeoordeling en kernpunten van de beoordeling. In de nieuwe NBA Taxonomie 2.1 zijn deze laatstgenoemde paragrafen ingebouwd.

Aanvullende vragen

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

Sectie II Voorbeeldrapportages

Inhoudsopgave Sectie II Voorbeeldrapportages

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| | | |
|-----|--|----|
| 1.3 | Controleverklaring bij financiële overzichten | 13 |
| 1.4 | Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden | 22 |
| 1.6 | Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening) | 46 |
| 1.7 | Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven | 54 |
| 1.8 | Controleverklaring betreffende omzet projecten | 61 |
| 1.9 | Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim | 68 |

2 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen (Nederlandse Standaarden 2400 en 2410)

| | | |
|-----|---|-----|
| 2.1 | Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening | 74 |
| 2.2 | Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht | 98 |
| 2.3 | Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang | 103 |
| 2.4 | Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers | 108 |

1.3 Controleverklaring bij financiële overzichten

- 1.3.1.1 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van eisen voor financiële verslaggeving uit een contract (compliance framework)

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.3 Controleverklaring bij financiële overzichten

1.3.1.1 *Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van eisen voor financiële verslaggeving uit een contract (compliance framework)*

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

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële overzichten kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële overzichten wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is een rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de financiële overzichten over ... (boekjaar) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel zijn de in dit jaarverslag opgenomen¹ financiële overzichten over ... (boekjaar) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de eisen voor financiële verslaggeving uit Sectie Z... van het contract.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

De financiële overzichten bestaan uit:

1. de balans per 31 december JJJJ);
2. de winst- en verliesrekening over JJJJ); en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

2

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen³. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de financiële overzichten waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De financiële overzichten zijn opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor zijn de financiële overzichten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.⁴ Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aan gelegenheid.

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit jaarverslag) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

³ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

⁴ Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Andere informatie⁵

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de financiële overzichten en onze controleverklaring daarbij.⁶

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële overzichten.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie [*indien van toepassing*: , waaronder ... in overeenstemming met ... (invullen geldend stelsel inzake financiële verslaggeving)].⁷

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen⁸ voor de financiële overzichten

Het bestuur⁹ is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële overzichten in overeenstemming met de eisen voor financiële verslaggeving uit Sectie Z... van het contract. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële overzichten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opstellen van de financiële overzichten moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden¹⁰ in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de financiële overzichten opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap¹¹ te liquideren of de bedrijfsactiviteiten¹² te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

⁵ De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.

⁶ Indien van toepassing aan te vullen met: Verder bestaat andere informatie uit ... (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld).

⁷ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁸ Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

⁹ Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

¹⁰ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

¹¹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹² Naargelang de situatie aan te passen.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten¹³ in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële overzichten.¹⁴

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.¹⁵

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële overzichten nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.¹⁶

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen¹⁷. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning,

¹³ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

¹⁴ Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

¹⁵ Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

¹⁶ Uitgezonderd bij XBRL-instances:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

¹⁷ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit¹⁸;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële overzichten staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële overzichten. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;¹⁹
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële overzichten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsonderdelen binnen de groep als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.²⁰

Wij communiceren met de raad van commissarissen²¹ onder andere over de geplande reikwijdte en

¹⁸ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹⁹ De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|--|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wat is het opdrachtobject? | Andere volledige set van financiële overzichten dan een jaarrekening, bijvoorbeeld in het kader van (grondslagen in overeenstemming met) een contract. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattende document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen |
| In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject | Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing |

²⁰ Deze passage 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:
 'groepscontrole':
 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 'groepscontrole'. 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 'de controle van de jaarrekening';
 'groep':
 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 'van het pensioenfonds';
 'de jaarrekening': aan te passen aan het opdrachtobject.

²¹ Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|--|---|
| dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? | |
| Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject? | vereisten voor financiële verslaggeving uit een contract, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten. |
| Welk oordeel heeft u over het controleobject? | Goedkeurend oordeel |
| Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, kan naast de financiële overzichten andere informatie omvatten. Hoe is de situatie bij uw cliënt? | Naast de financiële overzichten omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt wel andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen. |
| Wilt u op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit? | Nee |
| Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen? | Nee |
| De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen? | Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) |
| Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met | Wel de passages 1 en 4 |

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|--|--|
| <p>communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).</p> | |
| <p>Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?</p> | <p>De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage</p> |
| <p>Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole</p> | <p>Geen enkele passage</p> |

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

- | | | |
|--------|---|----|
| 1.4.1 | Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden - Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel) | 23 |
| 1.4.8 | Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, alsmede een materiële afwijking. Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel). | 30 |
| 1.4.21 | Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, doordat de groepsaccountant in de instructies aangeeft dat bepaalde werkzaamheden niet hoeven te worden verricht (deze werkzaamheden worden op groepsniveau uitgevoerd). De component accountant is van mening dat er daardoor sprake is van een beperking in de reikwijdte van de controle ('scope limitation'). | 38 |

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.1 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden - Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel)

NB: Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant. Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator - staat ook deze rapportage in het nieuwe format. De component auditor en groepsaccountant kunnen anders overeenkomen.

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

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: ... (naam groepsaccountant)

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Ons oordeel

Zoals gevraagd in uw instructies ... (naam en datum instructies) hebben wij, voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij), de bijgaande financiële informatie¹ over ... (boekjaar) van ... (naam component) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële informatie over ... (boekjaar) van ... (naam component) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij).

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1.
2.
3.
²

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen³. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Gehanteerde materialiteit

Ingevolge uw instructies, hebben wij onze werkzaamheden gepland en uitgevoerd rekening houdend met het door u opgegeven materialiteitsniveau dat afwijkt van het materialiteitsniveau dat zou zijn

¹ De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

² Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

³ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

gehanteerd om een oordeel te kunnen geven over de financiële informatie van de vennootschap als zelfstandig onderdeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de financiële informatie waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De financiële informatie is opgesteld voor ... (naam moedermaatschappij) met als doel de financiële informatie van ... (naam component) op te nemen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij). Hierdoor vormt de financiële informatie geen volledige set van financiële overzichten van ... (naam component) in overeenstemming met ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij) en is niet bedoeld om een getrouw beeld te geven van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam component) per 31 december JJJJ en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ. Hierdoor is de financiële informatie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.⁴ Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.⁵ Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen⁶ voor de financiële informatie

Het bestuur⁷ is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële informatie in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij) per ... (datum). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële informatie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opstellen van de financiële informatie moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden⁸ in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de financiële informatie opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap⁹ te liquideren of de bedrijfsactiviteiten¹⁰ te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de

⁴ Aan te passen aan een gebroken boekjaar.

⁵ Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

⁶ Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

⁷ Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

⁸ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

⁹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹⁰ Naargelang de situatie aan te passen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

onderneming haar bedrijfsactiviteiten¹¹ in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële informatie.¹²

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.¹³

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële informatie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.¹⁴

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen¹⁵. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële informatie afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

¹¹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

¹² Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

¹³ Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

¹⁴ Uitgezonderd bij XBRL-instanses:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

¹⁵ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit¹⁶;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële informatie staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële informatie. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;¹⁷
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële informatie en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële informatie de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen¹⁸ onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

¹⁶

Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹⁷

De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

¹⁸

Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|--|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wat is het opdrachtobject? | Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden |
| De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege. | Ja |
| Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? | Nee |
| Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject? | verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten |
| Welk oordeel heeft u over het controleobject? | Goedkeurend oordeel |
| Aan de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt? | Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege. |
| Wilt u op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit? | Nee |
| Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak | Nee |

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen? | |
| De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen? | Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) |
| Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is). | Alleen de passage 1 |
| Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle? | De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage |
| Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole | Wel 1. Let op! De default-passage materialiteit gaat over de materialiteit volgens de instructies van de groepsaccountant, naar believen aan te passen |

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.8 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, alsmede een materiële afwijking. Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel).

NB: Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant. Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator - staat ook deze rapportage in het nieuwe format. De component auditor en groepsaccountant kunnen anders overeenkomen.

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

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: ... (naam groepsaccountant)

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Ons oordeel met beperking

Zoals gevraagd in uw instructies ... (naam en datum instructies) hebben wij, voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij), de bijgaande financiële informatie¹ over ... (boekjaar) van ... (naam component) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële informatie over ... (boekjaar) van ... (naam component) uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij).

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1.
2.
3.
2

De basis voor ons oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad € ... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen³. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie

¹ De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

² Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Gehanteerde materialiteit

Ingevolge uw instructies, hebben wij onze werkzaamheden gepland en uitgevoerd rekening houdend met het door u opgegeven materialiteitsniveau dat afwijkt van het materialiteitsniveau dat zou zijn gehanteerd om een oordeel te kunnen geven over de financiële informatie van de vennootschap als zelfstandig onderdeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de financiële informatie waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De financiële informatie is opgesteld voor ... (naam moedermaatschappij) met als doel de financiële informatie van ... (naam component) op te nemen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij). Hierdoor vormt de financiële informatie geen volledige set van financiële overzichten van ... (naam component) in overeenstemming met ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij) en is niet bedoeld om een getrouw beeld te geven van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam component) per 31 december JJJJ en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ. Hierdoor is de financiële informatie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.⁴ Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.⁵ Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen⁶ voor de financiële informatie

Het bestuur⁷ is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële informatie in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij) per ... (datum). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het

³ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

⁴ Aan te passen aan een gebroken boekjaar.

⁵ Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

⁶ Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

⁷ Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

opstellen van de financiële informatie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opstellen van de financiële informatie moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden⁸ in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de financiële informatie opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap⁹ te liquideren of de bedrijfsactiviteiten¹⁰ te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten¹¹ in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële informatie.¹²

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.¹³

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële informatie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.¹⁴

⁸ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

⁹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹⁰ Naargelang de situatie aan te passen.

¹¹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

¹² Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

¹³ Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

¹⁴ Uitgezonderd bij XBRL-instancies:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen¹⁵. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële informatie afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit¹⁶;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële informatie staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële informatie. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;¹⁷
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële informatie en de daarin opgenomen toelichtingen; en

¹⁵ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

¹⁶ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹⁷ De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- het evalueren of de financiële informatie de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen¹⁸ onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|--|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wat is het opdrachtobject? | Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden |
| De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege. | Ja |
| Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? | Nee |

¹⁸ Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|--|---|
| Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject? | verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten |
| Welk oordeel heeft u over het controleobject? | Oordeel met beperking |
| Wat is de reden voor het oordeel met beperking? | Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, en wegens een materiële afwijking |
| Aan de financiële informatie voor consolidatiedoelinden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt? | Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege. |
| Wilt u op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit? | Nee |
| Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen? | Nee |
| De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen? | Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) |
| Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de | Alleen de passage 1 |

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|--|---|
| <p>accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).</p> | |
| <p>Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?</p> | <p>De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage</p> |
| <p>Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole</p> | <p>Wel 1. Let op! De default-passage materialiteit gaat over de materialiteit volgens de instructies van de groepsaccountant, naar believen aan te passen</p> |

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.21 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, doordat de groepsaccountant in de instructies aangeeft dat bepaalde werkzaamheden niet hoeven te worden verricht (deze werkzaamheden worden op groepsniveau uitgevoerd). De component accountant is van mening dat er daardoor sprake is van een beperking in de reikwijdte van de controle ('scope limitation').

NB: Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant. Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator - staat ook deze rapportage in het nieuwe format. De component auditor en groepsaccountant kunnen anders overeenkomen.

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

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: ... (naam groepsaccountant)

Ons oordeel met beperking

Zoals gevraagd in uw instructies ... (naam en datum instructies) hebben wij, voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij), de bijgaande financiële informatie¹ over ... (boekjaar) van ... (naam component) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële informatie over ... (boekjaar) van ... (naam component) uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij).

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1.

2.

3.
2

De basis voor ons oordeel met beperking

Ingevolge uw instructies is de reikwijdte van onze controle beperkt en hebben wij op uw verzoek de volgende werkzaamheden niet uitgevoerd ... (opsomming werkzaamheden). Het is voor ons praktisch niet uitvoerbaar aan te geven wat de mogelijke financiële effecten zijn van de ons opgelegde beperking.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen³. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante

¹ De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

² Deze facultatieve passage kan vervallen. Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

³ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Gehanteerde materialiteit

Ingevolge uw instructies, hebben wij onze werkzaamheden gepland en uitgevoerd rekening houdend met het door u opgegeven materialiteitsniveau dat afwijkt van het materialiteitsniveau dat zou zijn gehanteerd om een oordeel te kunnen geven over de financiële informatie van de vennootschap als zelfstandig onderdeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de financiële informatie waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De financiële informatie is opgesteld voor ... (naam moedermaatschappij) met als doel de financiële informatie van ... (naam component) op te nemen in de geconsolideerde jaarrekening van ... (naam moedermaatschappij). Hierdoor vormt de financiële informatie geen volledige set van financiële overzichten van ... (naam component) in overeenstemming met ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij) en is niet bedoeld om een getrouw beeld te geven van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam component) per 31 december JJJJ en van het resultaat en de kasstromen over JJJJ. Hierdoor is de financiële informatie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.⁴ Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.⁵ Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen⁶ voor de financiële informatie

Het bestuur⁷ is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële informatie in overeenstemming met de verslaggevingsinstructies van ... (naam moedermaatschappij) per ... (datum). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële informatie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opstellen van de financiële informatie moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden⁸ in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet

⁴ Aan te passen aan een gebroken boekjaar.

⁵ Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

⁶ Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

⁷ Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

het bestuur de financiële informatie opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap⁹ te liquideren of de bedrijfsactiviteiten¹⁰ te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten¹¹ in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële informatie.¹²

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.¹³

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële informatie

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële informatie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.¹⁴

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen¹⁵. Onze controle bestond onder andere uit:

⁸ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

⁹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹⁰ Naargelang de situatie aan te passen.

¹¹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

¹² Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

¹³ Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

¹⁴ Uitgezonderd bij XBRL-instanses:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

¹⁵ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële informatie afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit¹⁶;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële informatie staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële informatie. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;¹⁷
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële informatie en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële informatie de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen¹⁸ onder andere over de geplande reikwijdte en

¹⁶ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹⁷ De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

¹⁸ Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|--|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wat is het opdrachtobject? | Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden |
| De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege. | Ja |
| Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? | Nee |
| Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject? | verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten |
| Welk oordeel heeft u over het controleobject? | Oordeel met beperking |
| Wat is de reden voor het oordeel met beperking? | Beperking van reikwijdte van de controle op grond van instructies van groepsaccountant |

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Aan de financiële informatie voor consolidatiedoelenden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt? | Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege. |
| Wilt u op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit? | Nee |
| Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen? | Nee |
| De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen? | Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) |
| Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is). | Alleen de passage 1 |
| Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle? | De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage |

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|---|--|
| Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole | Wel 1. Let op! De default-passage materialiteit gaat over de materialiteit volgens de instructies van de groepsaccountant, naar believen aan te passen |

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

- 1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.6 *Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)*

NB: Bij een wettelijke controle is alleen de volledige jaarrekening object van onderzoek, ook bij de eerste uitvoering van een controleopdracht. Om fouten te vermijden is daarom de controleverklaring vervallen bij een balans met toelichting die als object van onderzoek is opgenomen in een volledige jaarrekening.

NB: Deze controleverklaring wordt afgegeven bij een zelfstandig balansonderzoek, waarbij de balans en niet de gehele jaarrekening object van onderzoek is. Deze verklaring is van toepassing indien het resultaat niet afzonderlijk in de balans is vermeld. De situatie waarin dit resultaat wel afzonderlijk wordt vermeld dient te worden ontraden. Mocht de cliënt hier toch toe overgaan, dan wordt een controleverklaring met beperking (als het resultaat van materieel belang is) of een controleverklaring van oordeelonthouding (als het resultaat van diepgaande invloed is) verstrekt. Onderstaande voorbeeldtekst veronderstelt dat de balans met toelichting is opgesteld voor een bijzonder doel.

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

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Ons oordeel

Wij hebben de bijgesloten, door ons gewaarmerkte balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) met toelichting van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de balans met toelichting per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW¹.

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1.
2.
3.
²

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen³. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de balans met toelichting'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de balans met toelichting waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De balans met toelichting is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de balans met toelichting mogelijk niet geschikt

¹ Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

² Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

³ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.⁴ Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd

Op de balans per 31 december JJJJ-1 is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve is de ter vergelijking opgenomen informatie in de balans niet gecontroleerd.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen⁵ voor de balans met toelichting

Het bestuur⁶ is verantwoordelijk voor het opstellen van de balans met toelichting in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁷. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de balans met toelichting mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opstellen van de balans met toelichting moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden⁸ in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de balans met toelichting opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap⁹ te liquideren of de bedrijfsactiviteiten¹⁰ te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten¹¹ in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de balans met toelichting.¹²

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.¹³

⁴ Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

⁵ Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen ontbreekt of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

⁶ Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

⁷ Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

⁸ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar werkzaamheden'.

⁹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

¹⁰ Naargelang de situatie aan te passen.

¹¹ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz., en eventueel ook de passage 'haar bedrijfsactiviteiten'.

¹² Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

¹³ Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de balans met toelichting

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze balans met toelichting nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.¹⁴

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen¹⁵. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de balans met toelichting afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit¹⁶;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de balans met toelichting staan;

¹⁴ Uitgezonderd bij XBRL-instances:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bullets-gewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

¹⁵ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

¹⁶ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de balans met toelichting. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;¹⁷
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de balans met toelichting en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de balans de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen¹⁸ onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|------------------------------------|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |

¹⁷ De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'onderneming' en 'haar bedrijfsactiviteiten' zijn naargelang de situatie aan te passen.

¹⁸ Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|---|--|
| Wat is het opdrachtobject? | Een balans voor een bijzonder doel, niet opgenomen in een omvattend document, de controleverklaring wordt niet bij de volledige jaarrekening gevoegd |
| In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? | Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing |
| Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject? | Titel 9 Boek 2 BW |
| Welk oordeel heeft u over het controleobject? | Goedkeurend oordeel |
| Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt? | Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege. |
| Wilt u op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit? | Nee |
| Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen? | Ja |
| Wilt u de paragraaf over controleaanpak continuïteit opnemen, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid? | Nee, wel de paragraaf over fraude, één of meer overige-aangelegenheden-paragrafen of één of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken |
| Wilt u een overige-aangelegenheden-paragraaf opnemen over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd? | Ja, verder geen andere paragrafen |

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|---|--|
| <p>De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?</p> | <p>Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)</p> |
| <p>Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).</p> | <p>Alleen de passage 1</p> |
| <p>Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?</p> | <p>De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage</p> |
| <p>Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passages' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole</p> | <p>Geen enkele passage</p> |

1.7 Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

- 1.7 Goedkeurende controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

1.7 Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

1.7 Goedkeurende controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

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

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgesloten, door ons gewaarmerkt overzicht¹ inzake de ontvangsten en uitgaven over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het overzicht van ontvangsten en uitgaven over JJJJ (of voor een gebroken boekjaar:

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van het kasstelsel in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving uit Sectie Z... van het contract.

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1.

2.

3.
2

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen³. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van het overzicht waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. Het overzicht is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is het overzicht mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.⁴ Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

¹ Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

² Deze facultatieve passage kan vervallen.

Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

³ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

⁴ Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het overzicht

Het bestuur⁵ is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht op basis van het kasstelsel in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving uit Sectie Z... van het contract tussen ... (naam entiteit en naam contractpartij), gedateerd ... (datum) (hierna 'het contract'). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit overzicht nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.⁶

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen⁷. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het overzicht afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

⁵ Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

⁶ Uitzonderd bij XBRL-instances:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

⁷ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit⁸;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het overzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen⁹ onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|------------------------------------|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wat is het opdrachtobject? | Overzicht van ontvangsten en uitgaven |

⁸ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

⁹ Wanneer een raad van commissarissen 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 'de met governance belaste personen' worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|--|---|
| In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? | Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing |
| Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject? | kasstelsel in overeenstemming met vereisten voor financiële verslaggeving uit het contract. In deze vereiste grondslagen speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol |
| Welk oordeel heeft u over het controleobject? | Goedkeurend oordeel |
| Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt? | Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege. |
| Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen? | Nee |
| De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen? | Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) |
| Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve | Alleen de passage 1 |

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|--|--|
| <p>of verplichte) passages neemt u op in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).</p> | |
| <p>Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?</p> | <p>De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage</p> |
| <p>Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole</p> | <p>Geen enkele passage</p> |

1.8 Controleverklaring betreffende omzet projecten

1.8 Goedkeurende controleverklaring betreffende omzet projecten

62

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.8 Controleverklaring betreffende omzet projecten

1.8 Goedkeurende controleverklaring betreffende omzet projecten

NB: Deze voorbeeldtekst is opgesteld voor de situatie waarbij op het overzicht met de omzet van projecten een zelfstandige controle heeft plaatsgevonden. Bij het plannen en uitvoeren van de controle van specifieke elementen uit de jaarrekening dient de accountant alle Nederlandse Standaarden die relevant zijn voor de controle aan te passen voor zover noodzakelijk is in de omstandigheden van de opdracht. Het is bijvoorbeeld mogelijk dat de materialiteit voor de controle van het overzicht met de omzet van projecten lager is dan de materialiteit die voor de volledige jaarrekening van de entiteit is vastgesteld. Dit zal van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden en op de evaluatie van de niet gecorrigeerde afwijkingen. Zie hiervoor de Nederlandse Standaard 805, 'Speciale overwegingen - controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.

Overigens kan men de voorbeeldrapportage voor omzet projecten als uitgangspunt nemen en deze aanpassen voor ingetrokken voorbeeldrapportages (controleverklaringen bij een debiteurenoverzicht of een opgave verzekerd belang).

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

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgesloten, door ons gewaarmerkt overzicht¹ van de omzet aan verricht werk over JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) (hierna 'het overzicht') van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het overzicht van de omzet aan verricht werk over de jaren JJJJ-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-2) tot en met JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met ... (omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht).

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1.
2.
3.
²

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen³. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

¹ Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

² Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

³ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van het overzicht waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. Het overzicht is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is het overzicht mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.⁴ Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aan gelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het overzicht

Het bestuur⁵ is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht in overeenstemming met ... (omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit overzicht nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.⁶

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse

⁴ Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

⁵ Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

⁶ Uitzonderd bij XBRL-instances:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bullets-gewijze 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.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen⁷. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het overzicht afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit⁸;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het overzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen⁹ onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

⁷ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

⁸ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

⁹ Wanneer een raad van commissarissen 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 'de met governance belaste personen' worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wat is het opdrachtobject? | Overzicht omzet projecten |
| In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? | Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing |
| Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject? | (omschrijving vereisten die gebruiker stelt. In deze vereiste grondslagen speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol) |
| Welk oordeel heeft u over het controleobject? | Goedkeurend oordeel |
| Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt? | Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege. |
| Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen? | Nee |
| De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) | Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) |

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|--|---|
| de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen? | |
| Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is). | Alleen de passage 1 |
| Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle? | De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage |
| Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole | Geen enkele passage |

1.9 Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

1.9 Goedkeurende controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

69

1.9 Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

1.9 Goedkeurende controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

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

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de bijgesloten, door ons gewaarmerkte opgave inzake de jaarsalarissen per ... (datum) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de opgave van de jaarsalarissen per ... (datum) van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de polisvoorwaarden.

De opgave is opgesteld op basis van de polisvoorwaarden zoals omschreven in de Ziekteverzuim Polis Conventioneel nr ... (polisnummer verzekering) d.d. ... (datum afgifte verzekeringspolis), afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) Vestigingsplaats entiteit(en)).

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen¹. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de opgave'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de opgave waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De opgave is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de opgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.² Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de opgave

Het bestuur³ is verantwoordelijk voor het opstellen van de opgave in overeenstemming met de polisvoorwaarden. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de opgave mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de opgave

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische

¹ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

² Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

³ Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

beslissingen die gebruikers op basis van deze opgave nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.⁴

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen⁵. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de opgave afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit⁶;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de opgave staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de opgave en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de opgave de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen⁷ onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

⁴ Uitgezonderd bij XBRL-instances:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

⁵ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

⁶ Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wat is het opdrachtobject? | Opgave ziekteverzuim |
| In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? | Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing |
| Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject? | polisvoorwaarden. In deze polisvoorwaarden speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol |
| Welk oordeel heeft u over het controleobject? | Goedkeurend oordeel |
| Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt? | Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege. |

⁷ Wanneer een raad van commissarissen 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 'de met governance belaste personen' worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan.

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

| Vraag | Antwoord |
|--|---|
| Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen? | Nee |
| De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen? | Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) |
| Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is). | Alleen de passage 1 |
| Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle? | De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage |
| Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole | Geen enkele passage |

2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

| | | |
|-------|--|----|
| 2.1.1 | nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring | 75 |
| 2.1.2 | nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden | 79 |
| 2.1.3 | nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit | 83 |
| 2.1.4 | nieuw format Beoordelingsverklaring met beperking wegens een afwijking van materieel belang | 87 |
| 2.1.5 | nieuw format Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed | 91 |
| 2.1.6 | nieuw format Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie wegens de onmogelijkheid voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post, wat van diepgaande invloed is | 95 |

2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.1 nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening¹ geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW².

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december JJJJ;
- de winst- en verliesrekening over JJJJ; en

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)rapport, (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit rapport) opgenomen [...]. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

3

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)⁴ voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁵. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁶

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

³ Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

⁴ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁵ Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]*'. Indien sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.*'

⁶ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁷

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving⁸ en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.⁹

⁷ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁸ Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.1.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen |

⁹

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.*'

2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.2 *nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden*

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening¹ geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW².

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december JJJJ);

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)rapport, (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit rapport) opgenomen [...]. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

- de winst- en verliesrekening over JJJJ); en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

3

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Benadrukking van een onzekerheid vanwege een rechtszaak

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een rechtszaak waarin de entiteit verwickeld is. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)⁴ voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁵. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

³ Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

⁴ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁵ Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]*'. Indien sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.*'

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁶

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁷

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving⁸ en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;

⁶ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

⁷ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁸ Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.⁹

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.1.2 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden |

⁹ Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: 'Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.'

2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.3 nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening¹ geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW².

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december JJJJ);

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)rapport, (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit rapport) opgenomen [...]. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

- de winst- en verliesrekening over JJJJ; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

3

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Benadrukking van materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting [optioneel: op pagina ...] van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit [omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: afhankelijk is van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling en de bereidwilligheid van de bank om de financiering te blijven continueren.] Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangetoende onzekerheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)⁴ voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁵. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige

³ Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

⁴ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁵ Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]*'. Indien sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.*'

interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁶

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁷

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving⁸ en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;

⁶ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

⁷ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁸ Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.⁹

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.1.3 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit |

⁹ Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: 'Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.'

2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.4 *nieuw format Beoordelingsverklaring met beperking wegens een afwijking van materieel belang*

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie met beperking

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze conclusie met beperking', is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening' geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW².

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december JJJJ);

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)rapport, (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit rapport) opgenomen [...]. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ] en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

- de winst- en verliesrekening over JJJJ; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

3

De basis voor onze conclusie met beperking

De voorraden zijn op de balans opgenomen voor € ... Wij verschillen van mening met het bestuur van de entiteit over de waardering daarvan. De voorraden zijn niet gewaardeerd tegen de laagste van kostprijs of opbrengstwaarde maar tegen kostprijs hetgeen een afwijking is van Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Uit de administratie van de entiteit blijkt dat de voorraden € ... lager gewaardeerd zouden moeten worden om tot opbrengstwaarde te komen. Eveneens zou de kostprijs van de omzet stijgen met € ..., terwijl de vennootschapsbelasting, winst na belasting en eigen vermogen met respectievelijk € ..., € ..., en € ... verlaagd zouden moeten worden.

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Oprachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie met beperking.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)⁴ voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW³. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te

³ Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

⁴ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁵ Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]*'. Indien sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.*'

maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁶

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁷

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving⁸ en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;

⁶ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

⁷ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁸ Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.⁹

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.1.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, conclusie met beperking bij een jaarrekening wegens een afwijking van materieel belang, zonder bijkomende paragrafen |

⁹ Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.*'

2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.5 nieuw format Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze afkeurende conclusie

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling concluderen wij, vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze afkeurende conclusie', dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening' geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW².

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december JJJJ;

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)rapport, (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit rapport) opgenomen [...]. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

- de winst- en verliesrekening over JJJJ); en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

3

De basis voor onze afkeurende conclusie

De bestaande onvoorwaardelijke pensioenverplichtingen zijn in de balans niet tot uitdrukking gebracht. Volgens Titel 9 Boek 2 BW dient voor deze verplichtingen een voorziening te worden gevormd. De per balansdatum benodigde voorziening bedraagt € ... Dientengevolge is het vermogen, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... en het resultaat, rekening houdend met belastingeffecten, met € ... te hoog voorgesteld.

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Oprachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze afkeurende conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)⁴ voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁵. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

³ Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

⁴ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁵ Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]*'. Indien sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.*'

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁶

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁷

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving⁸ en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;

⁶ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

⁷ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁸ Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.⁹

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.1.5 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, afkeurende conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen |

⁹ Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: 'Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.'

2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.6 nieuw format Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie wegens de onmogelijkheid voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post, wat van diepgaande invloed is

NB1: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

NB2: Bij een beperking in de reikwijdte van zijn werkzaamheden dienen accountants na te gaan of zij op rationele gronden de opdracht op een verantwoorde wijze kunnen afronden (Nederlandse Standaard 2400.29(a)). Indien het effect van de beperking zal resulteren in een onthouding van een conclusie dienen accountants volgens de Nederlandse Standaard 2400.29(e) in de verklaring te vermelden dat zij geen conclusie tot uitdrukking brengen. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt.

NB3: Bij beoordeling van tussentijdse financiële informatie gelden volgens de Nederlandse Standaard 2410 ook nog nadere voorschriften. Volgens de Nederlandse Standaard 2410.48 is een beperking in de uitvoering voor accountants in normale omstandigheden een belemmering om de beoordeling af te ronden. Accountants dienen in dit geval volgens de Nederlandse Standaard 2410.49 te overwegen of het in de omstandigheden wel gepast is een verklaring af te geven. Mogelijk kunnen wet- en regelgeving accountants verplichten om een verklaring af te geven. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onthouding van onze conclusie

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) te beoordelen.

Wij geven geen conclusie over de in dit rapport opgenomen jaarrekening' van de vennootschap². Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor de

onthouding van onze conclusie' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop onze conclusie te kunnen baseren bij de in dit rapport opgenomen jaarrekening als geheel.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december JJJJ;
- de winst- en verliesrekening over JJJJ; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

3

De basis voor de onthouding van onze conclusie

Het aandeel van ... (naam entiteit) in de door haar aangegane joint venture XYZ in ... (land) is op de balans opgenomen voor € ... Dit bedrag vertegenwoordigt meer dan ...% van het balanstotaal van ... (naam entiteit) per ... JJJJ. Wij hebben geen toestemming verkregen om in contact te treden met het bestuur en de accountant van XYZ, evenmin hebben wij inzage gekregen in zijn controledossiers. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventueel correcties noodzakelijk waren met betrekking tot het aandeel van ... (naam entiteit) in de activa en de passiva van XYZ en in de opbrengsten en kosten van XYZ over JJJJ.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)⁴ voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁵. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)rapport, (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit rapport) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz.

³ Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

⁴ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁵ Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]*'. Indien sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.*'

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁶

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Oprachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor de onthouding van onze conclusie' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop onze conclusie te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.1.6 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, onthouding van een conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen |

⁶ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

2.2 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

- 2.2.1 nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij
eerste uitvoering beoordelingsopdracht

99

2.2 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

2.2.1 *nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht*

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening¹ geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ en van het resultaat over JJJJ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW².

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december JJJJ;

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)rapport, (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)bericht, enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: de [optioneel: op bladzijde ... tot en met bladzijde ...] in ... (dit rapport) opgenomen [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 30 juni JJJJ en van het resultaat over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met ... (compliance-stelsel)'.

- de winst- en verliesrekening over JJJJ; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

3

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd of beoordeeld

Op de jaarrekening JJJJ-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ-1) is geen accountantscontrole toegepast, noch is daarop een beoordelingsopdracht uitgevoerd. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de winst- en verliesrekening en de daaraan gerelateerde toelichtingen, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in de mutatieoverzichten [*optioneel: het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht afzonderlijk noemen*] niet gecontroleerd of beoordeeld.⁴

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)⁵ voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁶. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

³ Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

⁴ Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

⁵ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁷

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁸

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving⁹ en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;

⁶ Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met [compliance stelsel]*'. Indien sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.*'

⁷ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

⁸ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁹ Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.¹⁰

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een paragraaf betreffende overige aangelegenheden over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld |

¹⁰ Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: 'Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.'

2.3 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

- 2.3.1 nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd
belang

104

2.3 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

2.3.1 *nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang*

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave verzekerd belang (of ander object dan jaarrekening) over ... (tijdvak), zoals omschreven in de polis van bedrijfsschadeverzekering no. ... (polisnummer verzekering), d.d. ... (datum afgifte verzekeringspolis), ... (aanhangsel verzekering vermelden, vb t/m ...e aanhangsel), afgegeven door ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) aan ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de opgave (of ander object dan jaarrekening) van ... (naam entiteit(en)) niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met de polisvoorwaarden.

De opgave (of ander object dan jaarrekening) bestaat uit:

- ...;
-

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de opgave (of ander object dan jaarrekening)'.

¹ 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.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de opgave waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De opgave is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de opgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze beoordelingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.² Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)³ voor de opgave (of ander object dan jaarrekening)

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de opgave (of ander object dan jaarrekening) in overeenstemming met de polisvoorwaarden. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de opgave (of ander object dan jaarrekening) mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁴

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de opgave (of ander object dan jaarrekening)

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele

² Aan te passen aan de specifieke omstandigheden.

³ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁴ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁵

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving⁶ en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de opgave (of ander object dan jaarrekening) te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de opgave (of ander object dan jaarrekening);
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de opgave (of ander object dan jaarrekening) overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de opgave (of ander object dan jaarrekening) en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de opgave (of ander object dan jaarrekening), inclusief de gerelateerde toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

⁵ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁶ Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.3.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een opgave verzekerd belang als voorbeeld van een ander object dan jaarrekening, met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden: basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring. Let op! U kiest deze rapportage als het opdrachtobject iets anders is dan een jaarrekening, een opgave verzekerd belang of tussentijdse financiële informatie |

2.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

- | | | |
|---------|---|-----|
| 2.4.1.1 | nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten | 109 |
| 2.4.1.2 | nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie | 113 |

2.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

2.4.1.1 *nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten*

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie

Wij hebben de (verkorte) [enkelvoudige/geconsolideerde] tussentijdse financiële informatie over de periode .. tot en met .. van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen tussentijdse financiële informatie¹ over de periode .. tot en met .. van ... (naam entiteit(en)) niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394, "Tussentijdse berichten".

De tussentijdse financiële informatie bestaat uit:

- de (enkelvoudige/geconsolideerde) balans per 30 juni JJJJ);
- de (enkelvoudige/geconsolideerde) winst- en verliesrekening over de periode ... tot en met ...; en
- de toelichting met informatie van materieel belang over de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

2

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de tussentijdse informatie opneemt - (halfjaar)verslag, (halfjaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt. De zinsnede 'informatie van materieel belang over de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving' geldt vanaf verslagperiodes per 1 januari 2023, kan eerder worden toegepast.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2410, 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de tussentijdse financiële informatie'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)³ voor de tussentijdse financiële informatie

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394, "Tussentijdse berichten". In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de tussentijdse financiële informatie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁴

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de tussentijdse financiële informatie

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2410.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁵

³ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁴ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

- Het actualiseren van ons inzicht in de entiteit en haar omgeving⁶ met inbegrip van de interne beheersing, en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de tussentijdse financiële informatie te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing met betrekking tot het opstellen van tussentijdse financiële informatie;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de tussentijdse financiële informatie;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de tussentijdse financiële informatie overeenkomt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen of zich wijzigingen hebben voorgedaan in de grondslagen voor de financiële verslaggeving of de toepassing daarvan en of nieuwe transacties de toepassing van nieuwe grondslagen voor de financiële verslaggeving noodzakelijk maken;
- Het overwegen of het bestuur alle gebeurtenissen heeft onderkend die een aanpassing van of een toelichting in de tussentijdse financiële informatie kunnen vereisen; en
- Het overwegen of de tussentijdse financiële informatie is opgesteld en weergegeven in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel van financiële verslaggeving en de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

⁵ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁶ Een recent benoemde accountant die nog geen jaarrekeningcontrole overeenkomstig de Standaarden heeft uitgevoerd, vervangt 'Het actualiseren van het inzicht in de entiteit (...)' door 'Het verwerven van inzicht in de entiteit (...)' omdat deze accountant voor de planning en uitvoering van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie kennis dient te verwerven van de entiteit en haar omgeving met inbegrip van de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het opstellen van zowel de jaarrekening als de tussentijdse financiële informatie (Standaard 2410.17).

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|---|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.4.1.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 394 voor tussentijdse berichten |

2.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

2.4.1.2 *nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie*

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie

Wij hebben de (verkorte) [enkelvoudige/geconsolideerde] tussentijdse financiële informatie over de periode .. tot en met .. van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen tussentijdse financiële informatie¹ over de periode .. tot en met .. van ... (naam entiteit(en)) niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met IAS 34 'Tussentijdse Financiële Verslaggeving' zoals aanvaard binnen de Europese Unie.

De tussentijdse financiële informatie bestaat uit:

- de (enkelvoudige/geconsolideerde) balans per 30 juni JJJJ);
- de (enkelvoudige/geconsolideerde) winst- en verliesrekening over de periode ... tot en met ...; en
- de toelichting met informatie van materieel belang over de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

2

¹ Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de tussentijdse informatie opneemt - (halfjaar)verslag, (halfjaar)bericht, enz. Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

² Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt. De zinsnede 'informatie van materieel belang over de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving' geldt vanaf verslagperioden per 1 januari 2023, kan eerder worden toegepast.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2410, 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de tussentijdse financiële informatie'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur (optioneel: en de raad van commissarissen)³ voor de tussentijdse financiële informatie

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met IAS 34 'Tussentijdse Financiële Verslaggeving' zoals aanvaard binnen de Europese Unie. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de tussentijdse financiële informatie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

(Optioneel:) De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.⁴

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de tussentijdse financiële informatie

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2410.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:⁵

³ Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

⁴ De term 'raad van commissarissen' aan te passen aan die van de cliënt en 'entiteit' aan de aard van de cliënt, zoals vennootschap, vereniging, stichting, enz.

- Het actualiseren van ons inzicht in de entiteit en haar omgeving⁶ met inbegrip van de interne beheersing, en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de tussentijdse financiële informatie te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing met betrekking tot het opstellen van tussentijdse financiële informatie;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de tussentijdse financiële informatie;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de tussentijdse financiële informatie overeenkomt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen of zich wijzigingen hebben voorgedaan in de grondslagen voor de financiële verslaggeving of de toepassing daarvan en of nieuwe transacties de toepassing van nieuwe grondslagen voor de financiële verslaggeving noodzakelijk maken;
- Het overwegen of het bestuur alle gebeurtenissen heeft onderkend die een aanpassing van of een toelichting in de tussentijdse financiële informatie kunnen vereisen; en
- Het overwegen of de tussentijdse financiële informatie is opgesteld en weergegeven in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel van financiële verslaggeving en de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

⁵ Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

⁶ Een recent benoemde accountant die nog geen jaarrekeningcontrole overeenkomstig de Standaarden heeft uitgevoerd, vervangt 'Het actualiseren van het inzicht in de entiteit (...)' door 'Het verwerven van inzicht in de entiteit (...)' omdat deze accountant voor de planning en uitvoering van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie kennis dient te verwerven van de entiteit en haar omgeving met inbegrip van de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het opstellen van zowel de jaarrekening als de tussentijdse financiële informatie (Standaard 2410.17).

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

| Vraag | Antwoord |
|---|--|
| Welke rapportage wilt u genereren? | Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie |
| Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen? | Ja |
| Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW | 2.4.1.2 Nieuw format-beoordelingsverklaring, goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie |