\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

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

**A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen[[2]](#footnote-2) jaarrekening JJJJ[[3]](#footnote-3)**

**Ons oordeel**

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

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ[[4]](#footnote-4) in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[[5]](#footnote-5).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december JJJJ;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over JJJJ; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen. [[6]](#footnote-6)

**De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen[[7]](#footnote-7). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta),[[8]](#footnote-8) de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

**[Indien van toepassing (situatie Standaard 570.22):
Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit**

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Het bestuur moet de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

In het kader van onze controle van de jaarrekening moeten wij vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Daarbij moeten we, op basis van de verkregen controle-informatie, vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

Naar aanleiding van het als hoog ingeschatte continuïteitsrisico hebben wij uitgebreide controlewerkzaamheden uitgevoerd, welke onder andere omvatten[specifiek maken]:

* wij hebben de door het bestuur gemaakte afwegingen inzake de risico’s vergeleken met ons eigen inzicht, alsmede die in het nemen van de maatregelen om deze risico’s te beperken;
* gegeven de onzekerheden die inherent zijn aan de toekomstgerichte informatie heeft het bestuur verschillende scenario’s doorgerekend die door ons zijn beoordeeld en geëvalueerd om vast te stellen dat deze niet leiden tot onontkoombare discontinuïteit;
* wij hebben de prognoses voor de komende twee jaar besproken met het bestuur;
* het proces van totstandkoming van de prognoses hebben wij beoordeeld;
* de belangrijkste uitgangspunten die ten grondslag liggen aan deze prognoses zijn door ons beoordeeld op de plausibiliteit hiervan aan de hand van historische realisaties en de aannames ten aanzien van marktverwachtingen en getoetst aan onderliggende business plannen, contracten, waivers, correspondentie met financiers en andere relevante partijen en proposities;
* het toetsen of voldaan is aan benodigde vergunningen voor de realisatie van project xyz;
* hierbij hebben wij afgewogen of de prognoses alle relevante informatie omvatten waarvan wij als gevolg van de controle kennis hebben;
* het analyseren en bespreken van de laatste beschikbare tussentijdse financiële overzichten van de entiteit;
* het verzoeken om inlichtingen bij de juridisch adviseur van de entiteit met betrekking tot het bestaan van rechtszaken en claims, alsmede de redelijkheid van de beoordelingen van het management inzake de uitkomst hiervan en de schatting van de financiële implicaties ervan;
* toetsen of de door het bestuur opgenomen toelichting inzake de continuïteitsveronderstelling op pagina […] een juiste en volledige weergave betreft van relevante feiten en omstandigheden.

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn wij van mening dat de jaarrekening terecht op basis van het continuïteitsprincipe is opgesteld, hoewel sprake blijft van materiële onzekerheid over die continuïteit. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.

**[Indien van toepassing (situatie: Standaard 570.20: *wel going concern triggers, maar geen materiële onzekerheid*):
Omstandigheden met betrekking tot continuïteit maar geen materiële onzekerheid**

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Het bestuur moet de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

In het kader van onze controle van de jaarrekening moeten wij vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Daarbij moeten we, op basis van de verkregen controle-informatie, vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

Zoals toegelicht op pagina […] van de jaarrekening heeft het bestuur omstandigheden geïdentificeerd die de continuïteit van de onderneming in gevaar kunnen brengen alsmede op grond van welke overwegingen het bestuur heeft geconcludeerd dat de continuïteitsveronderstelling voor de onderneming passend is.

Op basis van deze toelichting en de onzekere economische ontwikkelingen in de sector waarin de onderneming opereert hebben wij tijdens onze controle specifieke aandacht besteed aan de continuïteitsveronderstelling, als basis voor het opmaken van de jaarrekening.

Naar aanleiding van dit gemiddeld ingeschatte continuïteitsrisico hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd [specifiek maken]:

* wij hebben de door het bestuur gemaakte afwegingen inzake de risico’s vergeleken met ons eigen inzicht, alsmede die in het nemen van de maatregelen om deze risico’s te beperken;
* gegeven de onzekerheden die inherent zijn aan de toekomstgerichte informatie heeft het bestuur verschillende scenario’s doorgerekend die door ons zijn beoordeeld en geëvalueerd om vast te stellen dat deze niet leiden tot een onzekerheid van materieel belang;
* wij hebben de prognoses voor de komende twee jaar besproken met het bestuur;
* het proces van totstandkoming van de prognoses hebben wij beoordeeld;
* de belangrijkste uitgangspunten die ten grondslag liggen aan deze prognoses zijn door ons beoordeeld op de plausibiliteit hiervan aan de hand van historische realisaties en de aannames ten aanzien van marktverwachtingen en getoetst aan onderliggende business plannen, contracten, waivers, correspondentie met financiers en andere relevante partijen en proposities;
* het toetsen of voldaan is aan benodigde vergunningen voor de realisatie van project xyz;
* het analyseren en bespreken van de laatste beschikbare tussentijdse financiële overzichten van de entiteit;
* het verzoeken om inlichtingen bij de juridisch adviseur van de entiteit met betrekking tot het bestaan van rechtszaken en claims, alsmede de redelijkheid van de beoordelingen van het management inzake de uitkomst hiervan en de schatting van de financiële implicaties ervan;
* toetsen of de door het bestuur opgenomen toelichting inzake de continuïteitsveronderstelling op pagina […] een juiste en volledige weergave betreft van relevante feiten en omstandigheden;

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn wij van mening dat de jaarrekening terecht op basis van het continuïteitsprincipe is opgesteld. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.

 **[Indien van toepassing (situatie: *geen going concern triggers*):
Geen omstandigheden met betrekking tot de continuïteit**

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Het bestuur moet de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

In het kader van onze controle van de jaarrekening moeten wij vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Daarbij moeten we, op basis van de verkregen controle-informatie, vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

Het bestuur heeft geen omstandigheden geïdentificeerd die de continuïteit van de onderneming in gevaar kunnen brengen en aldus geconcludeerd dat de continuïteitsveronderstelling voor de onderneming passend is.

Op basis van dit laag ingeschatte continuïteitsrisico hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd [specifiek maken]:

* wij hebben de door het bestuur gemaakte afwegingen inzake de risico’s vergeleken met ons eigen inzicht, alsmede die in het nemen van de maatregelen om deze risico’s te beperken;
* wij hebben de prognoses voor de komende twee jaar besproken met het bestuur;
* de belangrijkste uitgangspunten die ten grondslag liggen aan deze prognoses zijn door ons getoetst aan de hand van onderliggende business plannen, contracten en proposities;
* het beoordelen van financieringsratio’s of deze voldoende ruim zijn ten opzichte van de financieringsconvenanten;
* het analyseren en bespreken van de laatste beschikbare tussentijdse financiële overzichten van de entiteit.

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn wij van mening dat de jaarrekening terecht op basis van het continuïteitsprincipe is opgesteld. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.

**B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie[[9]](#footnote-9)**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

* het bestuursverslag;
* de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.[[10]](#footnote-10)

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

**Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur[[11]](#footnote-11) is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW[[12]](#footnote-12).  In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

De uitleg van de verantwoordelijkheid van het bestuur met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling is opgenomen in sectie [‘Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit’ / ‘Omstandigheden met betrekking tot continuïteit maar geen materiële onzekerheid’ / ‘Geen omstandigheden met betrekking tot continuïteit’].

**Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.[[13]](#footnote-13)

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

* het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
* het identificeren en inschatten van de risico’s met betrekking tot de continuïteit om vast te kunnen stellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is zoals nader uiteengezet in de sectie [‘Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit’ / ‘Omstandigheden met betrekking tot continuïteit maar geen materiële onzekerheid’ / ‘Geen omstandigheden met betrekking tot continuïteit’]
* het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit[[14]](#footnote-14);
* het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
* het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
* het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.[[15]](#footnote-15)

Wij communiceren met de met governance belaste personen[[16]](#footnote-16) 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)

.... (vestigingsplaats accountantspraktijk)

1. 1. Deze tekst kan specifiek worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2. Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz. [↑](#footnote-ref-2)
3. 3. Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. [↑](#footnote-ref-3)
4. 4. Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5. Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-5)
6. 6. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar. [↑](#footnote-ref-6)
7. 7. Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol. [↑](#footnote-ref-7)
8. 8. Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle. [↑](#footnote-ref-8)
9. 9. Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(jaar)verslag' 'jaarstukken', '(jaar)rapport', 'jaarbericht', enz. De passage 'in het jaarverslag opgenomen' kan eventueel vervallen. [↑](#footnote-ref-9)
10. 10. Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW. Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving. [↑](#footnote-ref-10)
11. 11. Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'. [↑](#footnote-ref-11)
12. 12. Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-12)
13. 18. Uitgezonderd bij XBRL-instances: De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-13)
14. 19. Naargelang de situatie aan te passen: stichting, vereniging, fonds, enz. [↑](#footnote-ref-14)
15. 21. Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600. [↑](#footnote-ref-15)
16. 22. Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren. [↑](#footnote-ref-16)