

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



Accountantsprotocol voor de aanvraag van het  
predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier'

Versie 3.0

Juli 2018

## Inhoudsopgave

1. Algemeen Kader .....	3
1.1 Bestuurlijke mededeling .....	3
1.2 Rapportage accountant.....	3
1.3 Werkzaamheden accountant.....	4
2. Bestuurlijke mededeling .....	6
2.1 Overzicht financiële kerngegevens .....	6
2.2 Beschrijving financiële positie.....	6
3. Rapportage door de accountant .....	7

## 1. Algemeen Kader

Een onderneming die de Burgemeester in de statutaire vestigingsplaats benadert voor het aanvragen van het predicaat *Koninklijk* of *Hofleverancier* aan Zijne Majesteit de Koning, moet diverse gegevens overleggen. Het betreft onder andere gegevens over de financiële positie, de bedrijfsvoering en de zelfstandigheid, stabiliteit en reputatie van de aanvrager. Om hierin inzicht te verkrijgen wordt de aanvrager verzocht om financiële cijfers en jaarrekeningen over de afgelopen drie tot vijf jaar toe te sturen, voorzien van een rapportage van de accountant.

De NBA heeft in samenspraak met de Dienst Koninklijk Huis (DKH) een accountantsprotocol ontwikkeld om de aanlevering van deze gegevens effectief en efficiënt te laten verlopen. Hierdoor blijven de administratieve en -controlelasten van de aanvrager tot een minimum beperkt. Het protocol beschrijft welke financiële en bedrijfsgegevens het betreft en welke rol de accountant vervult. De werkzaamheden van de accountant kunnen aangemerkt worden als een opdracht tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens NBA Standaard 4400N *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*. Het protocol is zo ingericht dat de accountant de rapportage ook kan verstrekken bij ondernemingen die niet onder de wettelijke controleplicht vallen. Daar waar in dit protocol gesproken wordt over 'de jaarrekening', kan dit zowel een gecontroleerde, beoordeelde dan wel samengestelde jaarrekening zijn.

Dit Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier' vervangt de in 2017 ingetrokken NIVRA Leidraad 20. Versie 3.0 van het protocol is aangepast aan de vanaf 2018 geldende Standaard 4400N en bevat een aantal verduidelijkingen wat betreft de werkzaamheden van de accountant.

### 1.1 Bestuurlijke mededeling

Ter vergroting van de efficiency van de aanvraagprocedure wordt een model voor *de bestuurlijke mededeling* gehanteerd. De mededeling is bedoeld om snel inzicht te bieden in de hierboven genoemde kerngegevens van de aanvrager. Hij wordt opgesteld en ondertekend door het bestuur (directie) van de aanvrager. De mededeling bestaat uit **twee onderdelen**:

- A.** Een overzicht van de financiële kerngegevens over de afgelopen drie tot vijf jaar. Deze cijfers moeten aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen waaraan zij zijn ontleend. Indien sprake is van een groep van ondernemingen (concern) dienen de cijfers aan te sluiten op de geconsolideerde jaarrekeningen. Het bestuur geeft in dit overzicht de belangrijkste kerncijfers van de onderneming weer;
- B.** Een beschrijving van de financiële positie gerelateerd aan de ontwikkelingen in de laatste drie tot vijf jaren, de huidige bedrijfsvoering en het verwachte toekomstperspectief. Het bestuur geeft met deze beschrijving inzicht in de financiële reputatie en stabiliteit van de onderneming.

Het model voor de bestuurlijke mededeling wordt beschreven in **hoofdstuk 2** van dit protocol. De uitwerking van het model door de aanvrager is vormvrij, maar minimaal de per onderdeel genoemde aspecten moeten hierin terugkomen.

### 1.2 Rapportage accountant

De bestuurlijke mededeling wordt voorzien van een rapport van feitelijke bevindingen van de accountant van de aanvrager. Dit rapport bestaat eveneens uit twee onderdelen:

**A.** Inzake *het overzicht van de financiële kerngegevens* stelt de accountant vast of de hierin opgenomen cijfers aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen waaraan zij zijn ontleend;

**B.** Inzake *de beschrijving van de financiële positie* stelt de accountant vast of de hierin opgenomen cijfers aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen waaraan ze zijn ontleend en op het daarop gebaseerde overzicht van de financiële kerngegevens.

De accountant voert de opdracht uit met inachtneming van de voor hem geldende beroepsvoorschriften, zie paragraaf 1.3. Het model voor de rapportage is uitgewerkt in **hoofdstuk 3**.

### 1.3 Werkzaamheden accountant

De opdracht van de accountant is aan te merken als het uitvoeren overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens NBA Standaard 4400N. De accountant laat zich hierbij tevens leiden door de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en dit protocol.

Het object van de opdracht is de bestuurlijke mededeling van de aanvrager.

#### A. Overzicht financiële kerngegevens

Het eerste deel van de opdracht betreft het overzicht van de financiële kerngegevens in de bestuurlijke mededeling. De accountant voert hierbij de volgende werkzaamheden uit:

1. Vaststellen dat:
  - a. de financiële kerngegevens **aansluiten op** de jaarrekeningen waaraan zij zijn ontleend;
  - b. deze jaarrekeningen **zijn vermeld** in het overzicht financiële kerngegevens.
2. **Vergelijking** van het overzicht financiële kerngegevens met de gerelateerde informatie in de jaarrekeningen, om te bepalen of de financiële kerngegevens overeenkomen met of herberekend kunnen worden uit de gerelateerde informatie in de jaarrekening.
3. Wanneer de financiële kerngegevens **niet vergezeld gaan van de jaarrekeningen** waaraan zij zijn ontleend, vaststellen dat in het overzicht financiële kerngegevens is vermeld:
  - a. bij wie of waar de jaarrekeningen beschikbaar zijn;
  - b. de wet- of regelgeving die aangeeft dat de financiële overzichten niet beschikbaar hoeven te worden gesteld voor de beoogde gebruikers.
4. Vaststellen dat:
  - a. in het overzicht financiële kerngegevens de **grondslagen** uiteen zijn gezet die zijn gebruikt bij het opstellen van dit overzicht;
  - b. het overzicht financiële kerngegevens **daadwerkelijk** is opgesteld volgens deze grondslagen **en** dat deze grondslagen **aansluiten op** die van de jaarrekeningen waaraan de cijfers zijn ontleend.
5. Vaststellen dat het overzicht financiële kerngegevens **alle informatie** bevat die in hoofdstuk 2 'Bestuurlijke mededeling' is voorgeschreven.

#### B. Beschrijving financiële positie

Het tweede deel van de opdracht betreft de beschrijving van de financiële positie, in relatie tot de ontwikkelingen in de laatste drie tot vijf jaren, de huidige bedrijfsvoering en het verwachte toekomstperspectief. De accountant voert hierbij de volgende werkzaamheden uit:

1. Vaststellen dat de in de beschrijving opgenomen cijfers aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen waaraan ze zijn ontleend.

2. Vaststellen dat de in de beschrijving opgenomen cijfers aansluiten op de cijfers die zijn opgenomen in het overzicht van de financiële kerngegevens.

Indien de accountant de in de beschrijving van de financiële positie opgenomen cijfers niet kan aansluiten op onderliggende jaarrekeningen of het overzicht van de financiële kerngegevens, omdat bijvoorbeeld sprake is van informatie over de huidige bedrijfsvoering of toekomstgericht informatie, dan handelt de accountants als volgt: hij stelt vast dat aan deze informatie interne documentatie ten grondslag ligt (bijvoorbeeld interne rapportages, prognoses of meerjarenbegrotingen) en dat de informatie aansluit op deze documentatie. Van hem wordt geen oordeel of conclusie over inhoud van de documentatie als zodanig verwacht.

De accountant vermeldt de bij onderdeel **A** en **B** geconstateerde bevindingen in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

## 2. Bestuurlijke mededeling

De bestuurlijke mededeling wordt opgesteld en ondertekend door het bestuur (directie) van de aanvrager. Hij bestaat uit twee onderdelen:

### 2.1 Overzicht financiële kerngegevens

	Jaar 1	Jaar 2	Jaar 3	Jaar 4	Jaar 5
Netto-omzet					
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen					
Buitengewoon resultaat na belastingen					
Resultaat na belastingen					
Investerings					
Netto-kasstroom					
Werkkapitaal					
Liquide middelen					
Eigen vermogen					
Vreemd vermogen					

### 2.2 Beschrijving financiële positie

Hierin beschrijft het bestuur van de aanvrager de financiële positie gerelateerd aan:

- de ontwikkelingen in de laatste drie tot vijf jaren,
- de huidige bedrijfsvoering en
- het verwachte toekomstperspectief.

Het bestuur geeft hiermee inzicht in de financiële reputatie en stabiliteit. De inhoud van de beschrijving is vormvrij, maar de gedane uitspraken en gebruikte argumenten moeten onderbouwd zijn om hierbij een rapportage van de accountant te kunnen voegen.

### 3. Rapportage door de accountant

Hieronder staat het model voor het Rapport van feitelijke bevindingen bij aanvraag van het predicaat Koninklijk/Hofleverancier. Het is gebaseerd op het rapportagemodel volgens NBA Standaard 4400N, terug te vinden in HRA III onder hoofdstuk 4.

#### RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN BIJ DE BESTUURLIJKE MEDEDELING

*Aan: Opdrachtgever*

##### **Opdracht**

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte bestuurlijke mededeling van (*naam entiteit*) te (*statutaire vestigingsplaats*) bij het verzoek tot toekenning van het predicaat Koninklijk/ Hofleverancier. De bestuurlijke mededeling bestaat uit het overzicht financiële kerngegevens en de beschrijving financiële positie. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel een rapport van feitelijke bevindingen af te geven bij de hiervoor genoemde bestuurlijke mededeling. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in het Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier' (versie 3.0). De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van (*datum brief*).

##### **Verantwoordelijkheden**

Het is uw verantwoordelijkheid om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden* en het Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier' (versie 3.0). Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

##### **Werkzaamheden en bevindingen**

In deze paragraaf is een beschrijving van de uitgangspunten, overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de bestuurlijke mededeling in zijn totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken, waarbij u gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Overeenkomstig paragraaf 1.3 van het Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier' (versie 3.0) bestond ons onderzoek uit de volgende twee onderdelen:

- A.** Inzake het **overzicht financiële kerngegevens** waren de werkzaamheden gericht op het vaststellen of de hierin opgenomen cijfers aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen (*betreffende jaren*) van (*naam entiteit*), waaraan zij zijn ontleend. Bij genoemde jaarrekeningen hebben wij op (*data*) een (*soort verklaring*) verstrekt.

Wij hechten eraan te melden dat, voor zover zich na de hiervoor genoemde data van onze oorspronkelijke verklaringen belangrijke gebeurtenissen of ontwikkelingen zouden hebben voorgedaan, deze niet specifiek in onze werkzaamheden zijn betrokken.

Tevens vestigen wij uw aandacht op het feit dat het overzicht financiële kerngegevens een samenvatting betreft. Dit betekent dat voor het vormen van een verantwoord oordeel omtrent de financiële positie en de resultaten van (*naam entiteit*) het kennisnemen van het overzicht financiële kerngegevens niet in de plaats kan treden van het kennisnemen van de jaarrekeningen als geheel waaraan deze kerngegevens zijn ontleend.

- B.** Inzake de **beschrijving van de financiële positie** waren de werkzaamheden gericht op het vaststellen of de hierin opgenomen cijfers aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen waaraan ze zijn ontleend en op het daarop gebaseerde overzicht financiële kerngegevens.

Wij hebben vastgesteld dat de in het overzicht financiële kerngegevens opgenomen cijfers aansluiten op cijfers in de jaarrekeningen (*betreffende jaren*) van (*naam entiteit*), waaraan zij zijn ontleend.

Voorts hebben wij vastgesteld dat de in de beschrijving van de financiële positie opgenomen cijfers aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen waaraan ze zijn ontleend en op het daarop gebaseerde overzicht van de financiële kerngegevens.

**Beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor de in het Accountants-protocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier' (versie 3.0) genoemde gebruikers. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, noch mag eruit worden geciteerd of eraan worden gerefereerd, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

*(Plaats, datum)*

*(Naam accountantspraktijk)*

*(Naam accountant)*