

Praktijkhandreiking 1103

Accountantsverklaring bij een jaarrekening; praktische aanwijzingen

15 mei 2008

INGETROKKEN PER

Praktijkhandreiking 1103

Versie 1.0

Datum: 31 januari 2008

Herzien:

Onderwerp: **Accountantsverklaring bij een jaarrekening; praktische aanwijzingen**

Van toepassing op: Wettelijke controles van jaarrekeningen en geeft aanwijzingen voor niet-wettelijke controles van jaarrekeningen

Status: Praktijkhandreiking, (Bevat geen grondslagen en essentiële werkzaamheden)

Relevante literatuur: Wta/Bta, Standaard 700, Standaard 230.

Inleiding

Deze praktijkhandreiking geeft antwoord op een aantal praktische vragen met betrekking tot de accountantsverklaring bij een jaarrekening.

Er wordt met name ingegaan op de volgende drie vragen:

1. Op welke datum wordt de accountantsverklaring gedateerd en ondertekend?
2. Hoe kan verstandig omgegaan worden met de ondertekening in de accountantsverklaring op stukken die elektronisch worden verspreid?
3. Hoe kan het best omgegaan worden met de accountantsverklaring bij een XBRL jaarrekening?

1. Op welke datum wordt de accountantsverklaring gedateerd en ondertekend?

In Standaard 700.52 is opgenomen dat de accountant de accountantsverklaring niet eerder dient te dateren dan de datum waarop hij toereikende controle-informatie heeft verkregen om zijn oordeel over de financiële overzichten daarop te baseren. Toereikende controle-informatie dient informatie te omvatten dat een volledige set van financiële overzichten van de entiteit is opgesteld en dat de daartoe bevoegde personen hebben bevestigd de verantwoordelijkheid daarvoor te hebben genomen.

De accountantsverklaring wordt gedateerd op de datum waarop de controle is voltooid. Deze datum valt bij voorkeur samen met de datum van de jaarrekening, de datum van de bevestiging bij de jaarrekening en de datum van de instemming van de Raad van Commissarissen (RvC). Afwijken hiervan is mogelijk maar het is op grond van Standaard 700.52 niet mogelijk om de accountantsverklaring te dateren vóór de datum van de jaarrekening, de bevestiging bij de jaarrekening of de instemming door de RvC. De reden hiervoor is dat de accountant zijn werkzaamheden pas kan afronden nadat het bestuur de jaarrekening heeft opgemaakt.

Verder is het niet wenselijk dat de datum van de bevestiging bij de jaarrekening vóór de datum van de jaarrekening en de accountantsverklaring ligt, omdat hierdoor een periode (tussen datum bevestiging bij de jaarrekening en datum jaarrekening) ontstaat waarin zaken kunnen zijn gebeurd die niet aan de accountant zijn medegedeeld.. Als deze periode slechts een korte termijn betreft zal de accountant werkzaamheden dienen uit te voeren die er toe leiden dat eventuele gebeurtenissen in de betreffende periode ook aan hem bekend worden.

Als de accountantsverklaring gedateerd is na de datum van de jaarrekening wordt geadviseerd de bevestiging bij de jaarrekening te dateren op de datum van de accountantsverklaring

De instemming van de RvC met de jaarrekening is uiteraard niet relevant als er geen RvC aanwezig is. Wanneer er wel een RvC is geïnstalleerd bij de opdrachtgever dan kan de instemming van de RvC met de jaarrekening blijken uit een ondertekening van de jaarrekening door de RvC of uit de notulen van de vergadering van de RvC waarin de jaarrekening is besproken. Ook kan deze instemming met de jaarrekening blijken doordat de accountant de vergadering met de RvC heeft bijgewoond waar mondeling te kennen is gegeven dat de RvC instemt met de jaarrekening.

Het vaststellen van de jaarrekening door de AvA is niet relevant in het kader van datering van de accountantsverklaring. De AvA heeft de accountantsverklaring nodig om de jaarrekening (formeel) te kunnen vaststellen. Het is daarom onjuist om de accountantsverklaring te dateren op de datum van de (vaststellings)vergadering van de AvA.

Het NIVRA adviseert om goede afspraken met de opdrachtgever te maken over de datering van de jaarrekening, de datering van de bevestiging bij de jaarrekening de afronding van de controle en over de datering van de accountantsverklaring. Hierbij moet goed afgestemd worden dat de datum van de verklaring nooit kan liggen voor de datum waarop de controle is afgerond. Bevindingen in de controle, die noodzaken tot nader onderzoek, kunnen leiden tot een latere datum waarop de verklaring afgegeven wordt.

2. Hoe gaat de accountant om met de elektronische persoonlijke ondertekening in de accountantsverklaring?

Op grond van artikel 29 uit de Wta wordt de accountantsverklaring van een persoonlijke ondertekening van de externe accountant voorzien. Het NIVRA ontraadt het inscannen van een accountantsverklaring die voorzien is van een persoonlijke ondertekening, om misbruik van de ingescande handtekening te voorkomen. Het NIVRA adviseert om één originele accountantsverklaring te ondertekenen met de persoonlijke handtekening van de accountant. Deze verklaring kan opgenomen worden in het archief van de cliënt. Voor de accountantsverklaring die in de Overige gegevens van de te deponeren of op andere wijze openbaar te maken jaarrekening wordt opgenomen, adviseert het NIVRA te ondertekenen door vermelding van de woorden "was getekend" en de vermelding van de naam van de accountant.. Het Ministerie van Financiën heeft aangegeven dat het ministerie en de AFM geen bezwaar hebben tegen bovengenoemde werkwijze.

3. Kan de accountant een accountantsverklaring verstrekken bij een XBRL jaarrekening?

Door de invoering door de overheid van de mogelijkheid om per 1 januari 2007 een digitale jaarrekening in XBRL-formaat te deponeren, is de situatie ontstaan dat een controleplichtige organisatie haar jaarrekening uitsluitend in XBRL-formaat zou kunnen opstellen om deze vervolgens digitaal bij de Kamer van Koophandel te deponeren. De huidige accountantsverklaring conform Standaard 700 of Standaard 800 kan niet afgegeven worden bij een digitale jaarrekening in XBRL-formaat omdat niet voorzien wordt in het feit dat een XBRL-bestand bestaat uit een verzameling data-elementen zonder een vaste presentatiestructuur. Het NIVRA adviseert om vooralsnog in voorkomende gevallen een accountantsverklaring af te geven bij een geprinte versie van de jaarrekening.