

Let op: dit is een voorbeeldtekst!

01 Controleverklaringen (Nederlandse Controlestandaarden 700 - 810)

1. Controleverklaringen

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.1 *Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)*

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Verklaring betreffende de jaarrekening¹

Wij hebben de in dit rapport² opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni 201X) van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 201X (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni 201X) en de winst-en-verliesrekening over 201X³ met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.⁴

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit (of een andere aanduiding, zoals 'Het bestuur van de stichting', 'De directie van de vennootschap' (B.V/N.V.), enz.) is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag⁵, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Het bestuur (of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'De directie') is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het (bestuur)/zij (de directie) noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de

¹ Deze subkop is nodig wanneer er in de verklaring wordt gerapporteerd over overige bij of krachtens de wet gestelde eisen. In dat geval worden, naargelang van toepassing, de woorden "betreffende de jaarrekening", "betreffende de enkelvoudige jaarrekening", of "betreffende de geconsolideerde jaarrekening" toegevoegd aan de kop boven de paragraaf: (goedkeurend) 'Oordeel', 'Oordeel met beperking', 'Oordeelonthouding' of 'Afkeurend oordeel'.

² Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

³ Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X.

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 wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor opmaken de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.⁶

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 201X (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni 201X) en van het resultaat over 201X⁷ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e en f BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag⁸, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld, en of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag⁹, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.¹⁰

⁶ Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, komt de volgende zin te vervallen: "Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit."

In voorkomend geval is het mogelijk dat in de oordeelparagraaf een aanvullende passage nodig is om de uitkomst van het onderzoek over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem tot uitdrukking te brengen. Het is aan de accountant zelf hiervoor zo nodig zorg te dragen.

⁷ Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli 201X-1 tot en met 30 juni 201X.

⁸ Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

⁹ Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

¹⁰ In artikel 2:393 lid 5 onder e BW wordt abusievelijk gesproken over artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met g BW. Dit moet zijn artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW. Deze omissie wordt binnenkort door de wetgever hersteld. Het kan voorkomen dat bij de jaarrekening een aangepast oordeel is verstrekt. Deze voorbeeldtekst houdt er geen rekening mee of en zo ja welke doorwerking van dat aangepaste oordeel uitgaat op de 'verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen'. De accountant zal dit van geval tot geval moeten beoordelen.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Indien de entiteit op grond van een wettelijke vrijstelling geen jaarverslag opmaakt, maar nog wel overige gegevens moet toevoegen aan de jaarrekening dan de volgende tekst opnemen: 'Ingevolge artikel 2: 393 lid 5 onder e BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of de in artikel 2: 392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd'.