

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.1 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en de winst- en verliesrekening over JJJJ', met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.²

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)³. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.⁴

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). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

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

² Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten

³ Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.

⁴ Facultatief

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.⁵

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een Word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

⁵ Facultatief