

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

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

NB:

Alleen controleverklaring 1.1.1.1 bevat de paragraaf 'Informatie ter ondersteuning van ons oordeel' voor de paragrafen over de controleaanpak van frauderisico's en de controleaanpak van continuïteit.

Andere controleverklaringen in de paragrafen 1.1 en 1.2 zijn zonder deze paragrafen.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van ... (naam entiteit(en))¹

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen² jaarrekening JJJJ³

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)) op 31 december JJJJ (of bij een gebroken boekjaar: 30 juni JJJJ) en van het resultaat over JJJJ⁴ in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁵.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december JJJJ;
2. de winst- en verliesrekening over JJJJ; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

¹ Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.

² Aan te passen aan hoe het omvattende document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - (jaar)verslag, jaarstukken, (jaar)rapport, (jaar)bericht, enz.

³ Of bij een gebroken boekjaar: over de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

⁴ Of voor een gebroken boekjaar: de periode 1 juli JJJJ-1 tot en met 30 juni JJJJ.

⁵ Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen⁷. 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 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel⁹

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's¹⁰

De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang tijdens de controle is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.

In overeenstemming met paragraaf 29B van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:

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.

⁷ Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

⁸ Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

⁹ Deze paragraafkop samen met de bijbehorende alinea, is een voorbeeld om tegemoet te komen aan de vereisten inzake een inleidende tekst met betrekking tot de beschrijving van de controleaanpak continuïteit, de controleaanpak frauderisico's en de kernpunten van de controle op grond van Standaard 700, paragraaf 29C respectievelijk Standaard 701, paragraaf 11 (b). De accountant kan het passend achten om op een alternatieve wijze tegemoet te komen aan de hiervoor genoemde vereisten.

¹⁰ Voor oob's vereist voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2020. Voor wettelijke controles van niet-oob's vereist voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2021. Eerdere toepassing wordt aanbevolen.