

3.1 Assurance-rapporten

3.1.1 Assurance-rapport, algemene template in nieuw format bij een redelijke mate van zekerheid

NB: Volgens de definitie in Standaard 3000A meet of evalueert een andere partij dan de accountant het onderzoeksobject ten opzichte van de criteria bij een attest-opdracht. Het is dus in bepaalde gevallen niet nodig dat die andere partij de resulterende informatie over het onderzoeksobject weergeeft in een rapport of overzicht.

In de voorbeeldrapportage is het bestuur verantwoordelijk voor het onderzoeksobject en meet/evalueert dat bestuur ook ten opzichte van de criteria.

In de voorbeeldtekst is sprake van 'van toepassing zijnde criteria' in:

- Het oordeel, met een verwijzing naar de paragraaf 'Van toepassing zijnde criteria';
- De paragraaf 'Van toepassing zijnde criteria' zelf, na de paragraaf 'De basis voor ons oordeel';
- De paragraaf over de verantwoordelijkheden van het bestuur, met de vermelding ervan.

Er kan ook rechtstreeks naar de betreffende criteria worden verwezen, bijvoorbeeld in het geval dat het een duidelijke en beknopte set van criteria is om naar te verwijzen. In dat geval kunnen de vermelding ervan, de paragraaf 'Van toepassing zijnde criteria' en de verwijzing daarnaar achterwege worden gelaten.

ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben (onderzoeksobject: het/de) ... van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) over JJJJ (boekjaar) onderzocht¹.

Naar ons oordeel is [*indien van toepassing: het/de in [omvattend document] opgenomen*] (onderzoeksobject: het/de) ... van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld² in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

[Optioneel: (Onderzoeksobject: Dit/Deze/De/Het) ... omvat/bestaat uit/betreft]

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over (onderzoeksobject: het/de) ... '.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO). Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

¹ Op grond van Standaard 3000A.12(a)(ii) kan de conclusie van de accountant betrekking hebben op:
i het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria;
ii de informatie over het onderzoeksobject en de van toepassing zijnde criteria; of
iii een overzicht dat door de geschikte partij is gemaakt.

² Indien geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht, enz., dient term 'opgesteld' verwijderd te worden en de formulering 'is in overeenstemming met' te worden gehanteerd. In dit geval kan ook worden gekozen voor de formulering 'voldoet (onderzoeksobject: het/de) ... in alle van materieel belang zijnde aspecten aan'.

Van toepassing zijnde criteria

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- ...;
- ... (zelf invullen, mede op basis van Standaard 3000A.A164).

[Optioneel: Materialiteit

... Zelf invullen naargelang de situatie. Voor voorbeelden, zie de controleverklaring dan wel het voorbeeld voor een MVO assurance-rapport.]

[Optioneel: Reikwijdte van het groepsonderzoek

... Zelf invullen naargelang de situatie. Voor voorbeelden, zie de controleverklaring dan wel het voorbeeld voor een MVO assurance-rapport.]

[Optioneel: De kernpunten van ons onderzoek³

In de kernpunten van ons onderzoek beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens ons onderzoek over (onderzoeksobject: het/de) De kernpunten van ons onderzoek hebben wij met het bestuur gecommuniceerd⁴, maar vormen geen volledige weergave van alles wat is besproken.

Wij hebben onze werkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van het onderzoek over (onderzoeksobject: het/de) ... als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijk oordeel over deze kernpunten.]

[Paragraafkop per kernpunt

De beschrijving van elk afzonderlijk kernpunt bevat de volgende elementen:

- een beschrijving van het kernpunt;
- een samenvatting van de uitgevoerde werkzaamheden;
- indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot de het kernpunt; en
- indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in [indien van toepassing ... (omvattend document) met daarin] het onderzoeksobject.⁵

[Optioneel: Benadrukking van bepaalde aangelegenheden]

Wij vestigen de aandacht op onderdeel... in (onderzoeksobject: het/de) ..., waarin ... [omstandigheden benoemen] zijn beschreven. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.]

[Optioneel: Beperking in gebruik en verspreidingskring

(onderzoeksobject: Het/De) ... is opgesteld voor ... [omschrijving specifieke verspreidingskring] met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... [omschrijving vereisten, doel, contract, etc.]. Hierdoor is (onderzoeksobject: het/de) ... mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en [omschrijving specifieke verspreidingskring] en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.]

[Optioneel: passage met passende paragraafkop(pen) over beperkingen bij het onderzoek⁶ of andere

³ Deze tekst over kernpunten van ons onderzoek is facultatief en kan specifiek worden gemaakt.

⁴ Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van (onderzoeksobject: het/de) ..., kan dit orgaan samen met of zelfs in plaats van het bestuur worden opgenomen.

⁵ Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

⁶ Als er bij het onderzoek geen (zoals bedoeld in Standaard 3000A.69.(e): significante inherente) beperkingen zijn, dan dient deze paragraaf te worden weggelaten. 'Inherente' is tussenhaakjes opgenomen omdat de beperkingen niet altijd inherent aan het onderzoek hoeven te zijn.

Zorg dat het onderzoeksobject goed afgebakend is. Bijvoorbeeld indien vanuit het onderzoeksobject verwezen wordt naar andere informatie (externe website of overige documenten) is het verstandig om expliciet aan te geven dat deze geen onderdeel vormen van het onderzoeksobject.

Voorbeelden van aanvullende beperkingen die hier kunnen worden opgenomen zijn:

- beperkingen in de inhoud van het onderzoeksobject; bij voorkeur wordt dan verwezen naar het onderzoeksobject waarin de motivering voor de beperking wordt gegeven;

overige aangelegenheden

...

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid(heden).]

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor (onderzoeksubject: het/de) ...⁷

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van (onderzoeksubject: het/de) ... in overeenstemming met ⁸ de van toepassing zijnde criteria.⁹

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen ¹⁰, meten of evalueren van (onderzoeksubject: het/de) ... mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.¹¹

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over (onderzoeksubject: het/de) ...

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat (onderzoeksubject: het/de) ... afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;¹²
- ...¹³

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

• niet het hele onderzoeksobject is object van onderzoek en deze beperking wordt rationeel geacht.

⁷ Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van (onderzoeksubject: het/de) ..., kan dit orgaan samen met het bestuur worden opgenomen in de paragraafkop, en aan het eind van de paragraaf kan een volzin worden opgenomen over de verantwoordelijkheid die dit orgaan heeft. Zie de controleverklaring voor een voorbeeld.

⁸ Indien geen sprake is van een opgesteld(e) rapport, overzicht of bewering dient bijv. de volgende formulering te worden gehanteerd: '... is verantwoordelijk dat (onderzoeksubject: het/de) ... in overeenstemming is met (of voldoet aan) ..., evenals voor het meten of evalueren daarvan'.

⁹ Wanneer van toepassing kan deze zin worden aangevuld met: '..., inclusief het identificeren van de beoogde gebruikers en het toepasbaar zijn van de gehanteerde criteria voor de doelstellingen van de beoogde gebruikers.'

¹⁰ Indien geen sprake is van een opgesteld rapport, overzicht, enz., dient 'opstellen' te worden verwijderd.

¹¹ De verantwoordelijkheid van het bestuur voor de interne beheersing ten aanzien van het opstellen van de beschrijving wordt opgenomen indien deze is overeengekomen (opgenomen) in de opdrachtbevestiging.

¹² Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals de vennootschap, vereniging, stichting, enz.

¹³ Uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden. Naarmate de opdracht specifiek is, zijn de werkzaamheden nauwkeuriger te omschrijven.