

Aan de directie van
Adres

Betreft: opdrachtbevestiging

Geachte heer/mevrouw,

U heeft ons de opdracht gegeven tot controle van de jaarrekening van uw onderneming. Het doet ons genoegen met deze brief de aanvaarding van de opdracht en de daarbij gemaakte afspraken te bevestigen.

In de consolidatie zijn de volgende groepsmaatschappijen opgenomen:

Zelfstandig controleplichtig:

-

Niet-zelfstandig controleplichtig (ten behoeve van de controle van de geconsolideerde jaarrekening):

-

-

-

Opdracht

Wij zullen optreden als accountant van de onderneming met als doelstelling de jaarrekening te onderzoeken en de getrouwheid daarvan vast te stellen. Daarnaast zullen wij de verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening, alsmede de daaraan toe te voegen overige gegevens nagaan en onderzoeken of een en ander voldoet aan de van toepassing zijnde wetgeving. De verantwoordelijkheid voor de controle en het verstrekken van de verklaring bij de jaarrekening berust bij < Accountantskantoor Janssens >. De uitvoering van de controle zal gebeuren door de heer / mevrouw < naam > die als externe accountant aan < Accountantskantoor Janssens > is verbonden.

Wij wijzen u er op dat het bestuur van de onderneming verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening en het geven van een toereikende toelichting. Deze verantwoordelijkheid strekt zich uit tot het zorgdragen voor een adequate administratie en systeem van interne beheersing; de selectie en juiste toepassing van grondslagen van waardering en resultaatbepaling en het veiligstellen van de activa van de onderneming. De jaarrekening dient duidelijkheid te geven over de rechten en verplichtingen van de (geconsolideerde) onderneming inclusief die rechten en verplichtingen (nog) niet via de normale administratieve procedure zijn vastgelegd. Het is mogelijk dat dergelijke rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole (kunnen) worden geconstateerd.

Bij het opmaken van de jaarrekening zal tevens op adequate wijze rekening moeten worden gehouden met reeds bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden. In verband met bovengenoemde aspecten, zullen wij ter afsluiting van ons onderzoek u verzoeken de mededelingen die u heeft gedaan in het kader van de jaarrekening, voorzover noodzakelijk voor onze controle, schriftelijk aan ons te bevestigen in een zogenaamde "bevestiging bij de jaarrekening".

Wij rekenen op de volledige medewerking van u en uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de controle benodigd is beschikbaar zal stellen of ter inzage zal geven.

Beroepsvoorschriften en Wetgeving

Op deze opdracht zijn de Verordening Gedragscode, de Wet Toezicht Accountantsorganisaties en het Besluit Toezicht Accountantsorganisaties van toepassing. Wij zullen de controleopdracht uitvoeren overeenkomstig de geldende en van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

De resultaten van ons onderzoek zullen wij aan u rapporteren en aangaande de jaarrekeningen een accountantsverklaring afgeven conform artikel 393 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Onze controle zullen wij uitvoeren volgens de richtlijnen voor controleopdrachten zoals deze in Nederland gelden. Deze richtlijnen bepalen dat onze controle zodanig gepland en uitgevoerd dient te worden dat wij met een redelijke mate van zekerheid kunnen vaststellen dat in de jaarrekening geen materiële onjuistheden voorkomen. Onze controle richt zich onder meer op de informatie die ten grondslag ligt aan de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Daarnaast beoordelen wij de grondslagen van de financiële verslaggeving zoals die in de jaarrekening zijn toegepast en vormen wij ons een oordeel over belangrijke schattingen die het management van de organisatie daarbij heeft gemaakt en evalueren wij de jaarrekening als geheel. Bij ons onderzoek maken wij gebruik van deelwaarnemingen en steekproeven.

Het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle en aan elk systeem van interne beheersing, brengt met zich mee dat er een onvermijdbaar risico blijft bestaan dat zelfs een onjuistheid van materieel belang onontdekt blijft.

Rapportage

De jaarrekening betreft zowel de enkelvoudige jaarrekening, die bestaat uit de balans en de winst- en verliesrekening met de toelichting als de geconsolideerde jaarrekening.

De accountantsverklaring wordt, bij de opgemaakte jaarrekening(en), uitgebracht aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en zal worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, te weten de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens. Eerst na schriftelijke toestemming onzerzijds mag onze verklaring openbaar worden gemaakt. Indien de jaarrekening niet volledig wordt openbaar gemaakt zullen wij u, waar mogelijk, een aangepaste verklaring doen toekomen.

Bij onze accountantsverklaring zullen wij u door middel van een management letter op de hoogte brengen van eventueel door ons gesignaleerde tekortkomingen van materieel belang in de interne controle.

Werkzaamheden

Bij de controle zullen wij voorzover mogelijk gebruik maken van de maatregelen die u getroffen heeft in de administratieve organisatie van uw bedrijf voor het ontdekken c.q. voorkomen van opzettelijke en onopzettelijke fouten.

In de grote lijn zullen onze werkzaamheden bestaan uit:

- het onderzoeken en beoordelen van de opzet van de administratieve organisatie en de daarin verankerde interne beheersing van uw bedrijf;
- het nagaan van de werking van de maatregelen van interne beheersing;
- overige gegevensgerichte controlemaatregelen die wij noodzakelijk achten voor ons oordeel. Deze activiteiten zullen in sterke mate afhangen van onze bevindingen onder beide eerder genoemde punten;
- beoordeling en toetsing van de relevante voorschriften.

Onze beoordeling zal zich ook uitstrekken tot niet financiële onderdelen en aspecten.

Naleving specifieke wet- en regelgeving

Een controleopdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, zal leiden tot een

overweging van de implicaties voor de integriteit van het management of de werknemers en het mogelijke effect op andere aspecten van onze controle.

Fraude en onjuistheden

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel de toezichhoudende organen als de directie. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude en onjuistheden. Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude en onjuistheden. Indien bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen van fraude worden verkregen, dient de accountant een aanvullend onderzoek te verrichten ongeacht de mogelijk omvang en aard van de vermoedelijke fraude.

In het kader van de Controlestandaard 240 De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten zullen wij de directie in de bevestiging bij de jaarrekening vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

- de directie erkent haar verantwoordelijkheid voor de invoering en werking van de maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, die zijn opgezet om fraude en onjuistheden te voorkomen en te ontdekken;
- de directie is van oordeel dat het effect van de ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, die door de accountant tijdens zijn controle zijn verzameld, zowel afzonderlijk als in totaal niet van materieel belang voor de jaarrekening als geheel zijn. Een overzicht van deze posten dient in de schriftelijke mededeling te worden opgenomen of er aan te worden gehecht;
- de directie heeft aan de accountant alle feiten van betekenis in verband met alle fraudes en vermoede fraudes, waarvan haar bekend is dat ze de huishouding beïnvloed kunnen hebben gemeld;
- de directie heeft aan de accountant de resultaten van haar inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude gemeld.

Indien onze controle een afwijking als gevolg van fraude, een vermoedelijke fraude of een onjuistheid signaleert, zullen wij overwegen of het tot onze verantwoordelijkheid behoort om over deze informatie te communiceren met het bestuur van de onderneming en regelgevende en justitiële instanties, zoals verwoord in de Wet Toezicht Accountantsorganisaties en het Besluit Toezicht Accountantsorganisaties.

Wet melding ongebruikelijke transacties/Wet Identificatie bij Dienstverlening

Wij wijzen u erop dat per 1 juni 2003 de Wet Melding Ongebruikelijke Transacties en de Wet Identificatie bij Dienstverlening ook voor accountants gelden.

Honorarium

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons controleteam, inclusief te maken kosten. De daarbij gehanteerde uurtarieven zijn afhankelijk van de bij de werkzaamheden betrokken deskundigheid en worden jaarlijks geïndexeerd. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt .. dagen.

Geldigheidsduur en algemene voorwaarden

Deze opdrachtbevestiging zal van kracht blijven totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Tevens verklaren wij onze algemene leverings- en betalingsvoorwaarden van toepassing op deze opdracht en alle verdere opdrachten verricht ten behoeve van uw onderneming. Een exemplaar hiervan treft u als bijlage aan. Deze voorwaarden maken onverkort deel uit van deze overeenkomst. Verder is ook onze Klachtenregeling van toepassing op deze opdracht. Ook hiervan treft u een exemplaar als bijlage aan.

Elektronische communicatie

(Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel 13 van de Algemene Voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder - maar niet beperkt tot - schade ten gevolge van niet aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voorzover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld van opdrachtnemer. De data uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurd elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de opdrachtgever.)

Dienstverlening

(Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en overige beroepsziektes of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten die noodzakelijk of nuttig zijn om de opdracht uit te voeren en die voldoen aan alle daaraan te stellen (wettelijke) eisen.)

Ten slotte

Gaarne aanvaarden wij de opdracht en stellen het op prijs als u de ingesloten kopie van deze brief wilt ondertekenen en retourneren als blijkt van uw instemming met het voorgaande.

Hoogachtend,
<Accountantskantoor Janssens >

Voor akkoord getekend namens
(naam huishouding) door
(ondertekend)

.....

Naam en functie

Datum

.....