

Accountantsverklaring van oordeelonthouding wegens een wezenlijke beperking in de reikwijdte van de controle ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening, leidend tot een wezenlijke onzekerheid

(geconsolideerd en enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW in één document met één verklaring¹)

Aan: Opdrachtgever

ACCOUNTANTSVERKLARING

Verklaring betreffende de jaarrekening²

Wij hebben opdracht gekregen de (in dit rapport/verslag opgenomen³) jaarrekening XXXX⁴ van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de (geconsolideerde en enkelvoudige) balans per ... XXXX en de (geconsolideerde en enkelvoudige) winst-en-verliesrekening over XXXX met de toelichting te controleren⁵.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit⁶ 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 jaarverslag⁷, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁸. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onderbouwing van de oordeelonthouding

Wij zijn pas na ... XXXX benoemd tot accountant van de entiteit en hebben daarom de voorraadopname aan het begin en het eind van het boekjaar niet bijgewoond. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende controle-informatie te verkrijgen omtrent de aanwezige voorraden per ... XXXX-1 en XXXX. Deze voorraden zijn in de balans opgenomen voor respectievelijk € ... en € ...

Daarnaast heeft de implementatie van een nieuw geautomatiseerd debiteurensysteem in september XXXX geleid tot een groot aantal fouten in de debiteurenadministratie. Op de datum van onze verklaring was het personeel van de entiteit nog doende de tekortkomingen in het systeem te

-
- 1 Indien wordt overgegaan tot afzonderlijke publicatie van hetzij de geconsolideerde hetzij de enkelvoudige jaarrekening dan kan deze accountantsverklaring hieraan niet worden toegevoegd.
 - 2 De subkop "Verklaring betreffende de jaarrekening" is niet nodig wanneer de tweede subkop "Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties" niet van toepassing is.
 - 3 Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.
 - 4 Respectievelijk: "voor het jaar eindigend op ... XXXX" (gebroken boekjaar).
 - 5 De te noemen onderdelen van de jaarrekening moeten worden afgestemd op de inhoudsopgave van de jaarrekening.
 - 6 Afhankelijk van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.
 - 7 Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.
 - 8 Respectievelijk de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

herstellen en de fouten te corrigeren. Het is niet mogelijk gebleken om op andere wijze het in de balans per ... XXXX opgenomen bedrag aan debiteurenvorderingen ad € ... te verifiëren.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde voorraden en debiteurenvorderingen. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

Oordeelonthouding

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties⁹.

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW¹⁰.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

⁹ Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

¹⁰ Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen (artikel 2:396 lid 6 BW en Wet op de Ondernemingsraden) geen jaarverslag opmaakt, wordt deze zin achterwege gelaten en is voetnoot 9 ook van toepassing.