

Cliëntnaam:  
 Cliëntnummer:  
 Jaar:

		Paraaf	Datum	Dossiercode
<b>I</b>	<b><u>VOORZIENINGEN</u></b>			
	Controledoelstelling  Vaststellen: <ul style="list-style-type: none"> <li>- toereikendheid</li> <li>- stelselmatigheid</li> <li>- volledigheid</li> <li>- toereikende presentatie en toelichting</li> </ul>			
	Algemeen  Voorzieningen worden onderscheiden in: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Voorziening voor pensioenen</li> <li>- Voorziening voor belastingen</li> <li>- Overige voorzieningen</li> </ul>			
I.1	Beoordeel of met inachtneming van een bestendige gedragslijn, voor risico's verbonden aan bepaalde bezittingen of schulden en/of bedrijfsactiviteiten, welke op de balansdatum bestaan en voortvloeien uit gebeurtenissen die vóór balansdatum plaatsvonden, een voorziening is gevormd.			
I.2	Stel vast dat in de toelichting op de jaarrekening informatie wordt gegeven omtrent de aard en de omvang en de looptijd van de diverse voorzieningen.			
I.3	Beoordeel op grond van memoranda, andere controleaantekeningen, correspondentie, advocatenbrief, etc. of voor lopende procedures voorzieningen moeten worden gevormd, indien deze betrekking hebben op gebeurtenissen vóór de balansdatum.			
I.4	Beoordeel of binnen de onderneming milieuproblemen bestaan en of deze aanleiding geven tot het opnemen van een voorziening op de balans en bespreek deze met de directie. Denk hierbij aan: <ul style="list-style-type: none"> <li>- milieuschade</li> <li>- bodemsanering</li> <li>- opruimkosten machines</li> <li>- opruimkosten afvalstoffen</li> </ul>			

		Paraaf	Datum	Dossiercode
I.5	Beoordeel de uitkomsten van door de overheid uitgevoerde controles op de naleving van vergunningen.			
<b>Voorziening voor belastingen</b>				
I.6	Ga na of er waarderingsverschillen bestaan tussen de commerciële jaarrekening en de fiscale jaarrekening waardoor er sprake is van een latente (=uitgestelde) belastingverplichting ontstaat.			
I.7	Ga de waarderingsgrondslag na van de voorziening voor latente belastingen en stel vast dat deze consistent is toegepast.			
I.8	Stel vast of er actieve belastinglatenties bestaan en zo ja, of deze met bestaande latente verplichtingen zijn en kunnen worden verrekend. Actieve belastinglatenties die per saldo na verrekening overblijven dienen te worden geactiveerd indien er gegronde redenen zijn om aan te nemen dat compensatie met toekomstige winsten kan plaatsvinden. Denk hierbij aan compensabele verliezen.			
<b>Voorziening groot onderhoud</b>				
I.9	Vraag de onderbouwing op van de voorziening groot onderhoud. Controleer de voorziening rekening houdend met de frequentie van het groot onderhoud en de kosten daarvan. Stel vast dat voor alle daarvoor in aanmerking komende activa, rekeninghoudend met een bestendige gedragslijn, een voorziening voor onderhoud is opgenomen.			
I.10	Controleer de berekende dotaties aan de voorziening aan het einde van het jaar en beoordeel of de omvang van de voorziening nog voldoende is, rekeninghoudend met het huidige kostenniveau.			
I.11	Stel vast dat kosten met betrekking tot groot onderhoud waar een voorziening voor is gevormd ten laste van de voorziening worden gebracht.			
<b>Garantievoorziening</b>				
I.12	Stel vast dat alle gegeven garanties in de voorziening zijn betrokken.			
I.13	Beoordeel de waarderings- en berekeningsgrondslag op aanvaardbaarheid en consistente toepassing. Controleer de juistheid van de volgens de bestaande grondslagen berekende dotatie aan de hand van bepaalde omzet, productie, gehanteerde percentages, etc..			

		Paraaf	Datum	Dossiercode
I.14	Stel vast dat deze gehanteerde grondslagen nog passen bij de thans geldende verkoopvoorwaarden.			
I.15	Ga na of de hoogte van de voorziening adequaat is mede aan de bedragen gemoeid met ontvangen claims in de afgelopen perioden en uitstaande claims op balansdatum.			
I.16	Stel vast dat garantiekosten ten laste van de voorziening worden gebracht.			
<i>Pensioenverplichtingen</i>				
I.17	Stel vast dat voor alle pensioentoezeggingen hetzij via premiebetaling aan pensioenfonds of verzekeringsmaatschappij hetzij via het vormen van een voorziening in eigen beheer de verplichting wordt vormgegeven.			
I.18	Stel vast dat de in de jaarrekening opgenomen bedragen voor de voorziening in eigen beheer overeenkomen met de opgave van het actuariële bureau. Stel vast dat de basisgegevens waar de actuariële berekening op is gebaseerd juist zijn en beoordeel de gehanteerde grondslagen (rentevoet, sterftetafel).			
I.19	Ga na of aan alle formaliteiten ten aanzien van de pensioentoezegging is voldaan. Hierbij is te denken aan: <ul style="list-style-type: none"> <li>- pensioenbrief</li> <li>- notulen AvA</li> <li>- financieringsovereenkomst</li> <li>- arbeidsovereenkomst</li> </ul>			
I.20	Stel vast dat voor de pensioentoezeggingen aan het personeel adequate regelingen zijn getroffen. Ga na of het pensioenfonds of de verzekeringsmaatschappij de toezeggingen (blijvend) kan financieren. Indien dit niet het geval is dient wellicht een voorziening opgenomen te worden.			
<b>Afronding</b>				
I.21	Werk de aantekeningen af.			
I.22	Vat de resultaten van de controle samen en trek een conclusie t.a.v. de realisatie van de controledoelstelling. Neem dit document op in het dossier.			