

Naam cliënt  
t.a.v.  
Adres  
Postcode WOONPLAATS

Plaats, datum  
Betreft: Rapport van bevindingen inzake ...

Geachte ...,

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot ... <sup>1)</sup>. Voor een omschrijving van deze opdracht verwijzen wij naar onze brief van ... (datum brief opdrachtbevestiging) <sup>2)</sup>. Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

### **Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden <sup>3)</sup>**

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De opdracht houdt in dat op het in ... (object van onderzoek) opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in ... (object van onderzoek) opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop, anders dan terzake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover dienovereenkomstig door ons in deze rapportage wordt gerapporteerd. Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang zouden kunnen zijn geweest <sup>4)</sup>.

### **Verrichte werkzaamheden**

*Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht <sup>5)</sup>:*

1. Wij hebben/zijn nagegaan of ...
2. Wij hebben een onderzoek verricht naar ...
3. ....

### **Uitkomsten verrichte werkzaamheden**

1. Wij hebben vastgesteld dat ...
2. Uit ons onderzoek is (niet) gebleken dat ...
3. ...

Wij wijzen er nog op dat deze rapportage uitsluitend voor u is bestemd en niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verstrekt, zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf <sup>6)</sup>. Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten <sup>7)</sup>.

Hoogachtend,

Ondertekening

## **Toelichting op het stramien**

Indien door de opdrachtgever aan de accountant wordt gevraagd bepaalde, duidelijk te omschrijven, werkzaamheden te verrichten die niet het karakter hebben van een controle, beoordeling of samenstelling van een opstelling, is sprake van een "opdracht tot overeengekomen specifieke werkzaamheden". De bij een dergelijke opdracht behorende rapportagevorm, het rapport van (feitelijke) bevindingen, biedt de mogelijkheid op heldere en eenduidige wijze de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden te rapporteren. Het is van groot belang dat de aard van de te verrichten werkzaamheden en de vorm van de te verstrekken rapportage duidelijk in een opdrachtbevestiging worden vastgelegd.

Voorbeelden van dergelijke werkzaamheden zijn:

- het verrichten van een beperkt "boekenonderzoek" in het kader van een door een koper uit te voeren due diligence-onderzoek;
- het verrichten van een fraude-onderzoek;
- het aansluiten van bepaalde kostenopgaven met de financiële administratie; praktijkvoorbeeld: onderzoek van loonkosten, ziektekosten en aantal werknemers in verband met een naverrekeningsformulier ziekengeldverzekering;
- het vaststellen of een onderneming juridisch eigenaar is van onroerend goed;
- het vaststellen of bepaalde voorraden zich in een magazijn (van de huishouding zelf of bij derden, bijvoorbeeld in een veem) bevinden;
- het vaststellen of bepaalde debiteuren hun betalingsverplichtingen zijn nagekomen;
- het vaststellen of een onderneming zich in staat van faillissement bevindt;
- het vaststellen van de efficiëntie en effectiviteit van bepaalde programma's, projecten of activiteiten;
- het beoordelen van de "performance indicators" die in een jaarverslag van een huishouding uit de overheidssector zijn opgenomen.

1 Het object van onderzoek dient duidelijk te worden aangegeven.

2 Andere mogelijke formuleringen van de inleiding:

- "In verband met ... heeft u ons verzocht een aantal specifieke werkzaamheden met betrekking tot ... te verrichten. Voor een omschrijving ..."

- "U heeft ons verzocht met betrekking tot ... een aantal specifieke werkzaamheden te verrichten. Ons onderzoek vloeit voort uit de door u gesloten overeenkomst, als omschreven in ..."

3 Omdat in de praktijk in de meeste gevallen de opdracht betrekking zal hebben op een mix van financiële (kwantitatieve) en niet-financiële (kwantitatieve en/of kwalitatieve) informatie, dient deze paragraaf vrijwel altijd te worden opgenomen. Daarin wordt tot uitdrukking gebracht dat geen zekerheid wordt verstrekt omtrent de getrouwheid van het opgenomen cijfermateriaal. Alleen wanneer uitsluitend sprake is van kwalitatieve informatie kan deze paragraaf worden weggelaten. De eerste zin van deze paragraaf ("Onze werkzaamheden ...") dient dan te worden opgenomen in de aanhef, vóór: "Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden".

4 Deze zinsnede (beginnend met "Volledigheidshalve") wordt alleen relevant geacht als er sprake is van een opdracht waarin bij het onderzoek gebruik wordt gemaakt van cijfermateriaal. Indien werkzaamheden zijn verricht met betrekking tot kwalitatieve informatie, kan een controle- of beoordelingsopdracht veelal niet aan de orde zijn en dient deze zinsnede dan ook niet te worden opgenomen.

5 Eventueel kan worden volstaan met een verwijzing naar de opdrachtbevestiging. Alsdan wordt aanbevolen om deze als bijlage in de rapportage op te nemen. De paragraaf "Verrichte werkzaamheden" komt dan bijvoorbeeld te luiden: "Hiervoor verwijzen wij u naar de in de bijlage opgenomen brief d.d. ... waarin wij de van u ontvangen opdracht hebben bevestigd". Daar waar van toepassing dient bij de paragraaf "Verrichte werkzaamheden" het raamwerk van normen waaraan wordt getoetst, te worden toegevoegd als bijlage bij het rapport. Ook kan een beschrijving van de bij de werkzaamheden betrokken documentatie (bijvoorbeeld systeemdokumentatie) als bijlage worden toegevoegd of wordt naar die documentatie verwezen wanneer het om openbare stukken gaat (bijvoorbeeld controleprotocollen).

6 Andere mogelijke formuleringen:

- "Wij wijzen er nog op dat onze werkzaamheden uitsluitend zijn verricht ten behoeve van ... (instantie) en dat deze rapportage derhalve niet (geheel of gedeeltelijk) aan anderen mag worden verstrekt, zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf."
- "Deze rapportage is uitsluitend voor u en ... bestemd en mag niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden worden verstrekt, zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf."

7 Het is nuttig om aan het eind van het rapport erop te wijzen dat de uitkomsten niet zonder meer ook nog gelden voor de periode na de datum van afsluiting van het onderzoek. Bijvoorbeeld: "Wij wijzen erop dat deze uitkomsten niet zonder meer gelden na datum van afsluiting van ons onderzoek, omdat nadien veranderingen in het getroffen stelsel van maatregelen kunnen zijn aangebracht."