**1.4.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht voor een liquiditeitsprognose (ten behoeve van een uitkeringstoets)**

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Zie onder meer paragraaf 4410.A38 voor voorbeelden over andere aangelegenheden.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Geacht bestuur,[[1]](#footnote-1)

U heeft ons opdracht gegeven een liquiditeitsprognose van ... (naam entiteit) samen te stellen. De liquiditeitsprognose zal bestaan uit een overzicht van geschatte uitgaven en ontvangsten per .... (periode, bijvoorbeeld per maand) met een toelichting op de veronderstellingen die daaraan ten grondslag liggen. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

**Opdracht**

Wij zullen op basis van de door u te verstrekken gegevens de liquiditeitsprognose  samenstellen. De liquiditeitsprognose wordt samengesteld door het bestuur met als doel een besluit te nemen over een uitkering van vermogen conform artikel 2:216 BW. Voor een nadere uitleg over de aard, doelstelling en reikwijdte van deze opdracht verwijzen wij u naar de aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!'.[[2]](#footnote-2)

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Wij zullen deze samenstellingsopdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [[3]](#footnote-3)

Dit houdt in dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief uitvoeren en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

[***Optioneel****: Op deze plaats brengen wij onder uw aandacht dat wijzigingen in wet- en regelgeving van invloed kunnen zijn op onze werkzaamheden.*]

Bij een samenstellingsopdracht ondersteunen wij u bij het opstellen en presenteren van de liquiditeitsprognose in overeenstemming met ... (de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving). Wij passen daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toe. Als slotstuk van onze werkzaamheden gaan wij door het lezen van de liquiditeitsprognose globaal na dat het beeld van de liquiditeitsprognose overeenkomt met onze kennis van ... (naam entiteit).

**Verantwoordelijkheid van het bestuur [*indien van toepassing: en de raad van commissarissen*]**

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [***indien van toepassing***: en de raad van commissarissen verantwoordelijk zijn voor [het toezicht op]:

* De veronderstellingen die ten grondslag liggen aan de liquiditeitsprognose;
* De liquiditeitsprognose, inclusief het opstellen en presenteren daarvan;
* De nauwkeurigheid en de volledigheid van de aan ons ter beschikking gestelde informatie;
* De inrichting van een toereikende administratie, maatregelen van interne beheersing en de keuze en het toepassen van grondslagen voor financiële verslaggeving die in overeenstemming zijn met het beoogde gebruik van de liquiditeitsprognose;
* De oordeelsvormingen die nodig zijn bij het opstellen en presenteren van de liquiditeitsprognose, inclusief oordeelsvormingen waarvoor wij u in de loop van de samenstellingsopdracht ondersteuning kunnen bieden.

U draagt verder verantwoordelijkheid voor de volledige medewerking van uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie.

**Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving**

Onze opdracht is niet gericht op het ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude, onjuistheden en onwettig handelen berust bij het bestuur [indien van toepassing: onder toezicht van de raad van commissarissen]. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude, onjuistheden en onwettig handelen.

**Rapportage**

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een samenstellingsverklaring bij de liquiditeitsprognose voor de uitkeringstoets. Een [tweetal] specimen-exemplaar treft u aan als bijlage bij deze brief. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van onze bevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

*Beoogde gebruik en verspreidingskring van de liquiditeitsprognose*

U heeft ons geïnformeerd dat de liquiditeitsprognose bedoeld is voor het bestuur om een besluit te kunnen nemen over een uitkering van vermogen conform artikel 2:216 BW. Hierdoor is de liquiditeitsprognose mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.[[4]](#footnote-4)

Het kan bijvoorbeeld voorkomen dat voor de uitkeringstoets uitgegaan wordt van door het bestuur noodzakelijke geachte investeringen en de gewenste investeringen buiten beschouwing worden gelaten.[[5]](#footnote-5)

Een eventuele beperking in het gebruik wordt uiteengezet in de uitgangspunten bij de liquiditeitsprognose en opgenomen in de samenstellingsverklaring. Wij verzoeken u om de samenstellingsverklaring niet te verspreiden zonder onze voorafgaande uitdrukkelijke toestemming.[[6]](#footnote-6)

*Realiseerbaarheid van de uitkomsten*

Toekomstgerichte financiële informatie heeft betrekking op gebeurtenissen en acties die zich nog niet hebben voorgedaan en zich wellicht ook nooit zullen voordoen. In onze samenstellingsverklaring zullen wij dit daarom uitdrukkelijk vermelden. Desalniettemin kan een liquiditeitsprognose, mits passend opgesteld, een goede basis vormen voor het beoordelen of de onderneming na een uitkering aan aandeelhouders kan blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

**Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)**

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[[7]](#footnote-7)

**Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

**Nadere voorschriften NOCLAR**

Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[[8]](#footnote-8)

**Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. 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**

De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

**[Optioneel: Arbeidsomstandigheden**

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

**Ten slotte**

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren, inclusief de aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!'. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk) ... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

* 'De accountant verklaart!' met uitleg van de samenstellingsopdracht (vastgehecht aan deze brief);
* Algemene Voorwaarden;
* Specimen-exemplaar van verwachte samenstellingsverklaring;
* Tweede exemplaar van deze brief en aangehechte bijlage 'De accountant verklaart!' met uitleg van de samenstellingsopdracht.

**Bijlage: De accountant verklaart!**

*Uitleg voor gebruikers van de samenstellingsverklaring van een accountant*

Een accountant kan bij historische financiële informatie verschillende soorten opdrachten uitvoeren, afhankelijk van de vraagstelling van de opdrachtgever (hierna: de organisatie of het bestuur daarvan) en de informatiebehoefte van de gebruikers. Hij rapporteert over de opdracht via een accountantsverklaring. In de praktijk komt een verklaring bij de jaarrekening het meeste voor. Dit kan dan zijn:

* een samenstellingsverklaring - de accountant ondersteunt de organisatie bij het opstellen van de jaarrekening;
* een controleverklaring - de accountant geeft een oordeel over de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid; of
* een beoordelingsverklaring - de accountant geeft een conclusie met een beperkte mate van zekerheid.

Wat de opdracht ook is, een accountant moet altijd professioneel, integer, objectief, vakbekwaam en zorgvuldig zijn en informatie vertrouwelijk behandelen.

**Uitleg samenstellingsverklaring**

Wanneer een accountant het bestuur van de organisatie (of: de ondernemer) helpt bij het maken van de jaarrekening, geeft hij hierbij een samenstellingsverklaring af. Hierin staat de volgende informatie:

* de inhoud van de opdracht;
* de verantwoordelijkheden van het bestuur;
* de verantwoordelijkheden van de accountant.

Omdat de accountant het bestuur helpt met het maken van de jaarrekening, gaat hij uit van de informatie die hij ontvangt van het bestuur. De accountant onderzoekt in principe niet of deze informatie correct is.

Soms helpt hij het bestuur bij het maken van schattingen of bij de keuze van passende grondslagen voor financiële verslaggeving. Hij zal hierover altijd overleggen met het bestuur en ervoor zorgen dat het bestuur de gemaakte keuzes begrijpt. Dit om ervoor te zorgen dat het bestuur zijn verantwoordelijkheid voor de jaarrekening kan nemen.

Wanneer de jaarrekening is opgesteld zal de accountant globaal nagaan of het beeld van de jaarrekening aansluit met zijn kennis van de organisatie. Als de accountant denkt dat de informatie van het bestuur niet compleet of onnauwkeurig is, dan zal hij het bestuur om aanvullende informatie vragen. Zo nodig zal hij zelf aanpassingen voorstellen.

Als de accountant de opdracht niet kan afmaken omdat het bestuur geen informatie geeft of weigert om bepaalde aanpassingen te laten maken in de jaarrekening, dan geeft hij de opdracht terug. In dat geval informeert hij ook eventuele toezichthouders, zoals een raad van commissarissen.

Omdat de accountant het bestuur helpt bij het maken van de jaarrekening geeft hij geen oordeel of conclusie over de jaarrekening. Als de gebruikers van de jaarrekening een oordeel of conclusie willen, moet een accountant een controle- of beoordelingsopdracht uitvoeren.

**Uitleg controleverklaring**

Bij een controleopdracht controleert de accountant of de jaarrekening die het bestuur heeft opgesteld een goede weergave is van de financiële situatie van de onderneming. In de controleverklaring geeft de accountant zijn onafhankelijke mening hierover in de vorm van een oordeel. Dit doet hij voor gebruikers van de jaarrekening, zoals aandeelhouders, leveranciers en banken, die op basis hiervan beslissingen nemen.

Een jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen en het resultaat van de organisatie. Maar dit betekent niet dat de jaarrekening tot op de laatste euro nauwkeurig hoeft te zijn. De jaarrekening moet wel zo nauwkeurig zijn dat de gemiddelde gebruiker zijn beslissingen hierop kan nemen. In andere woorden er mogen geen materiële afwijkingen in de jaarrekening zitten.

Het doel van de controleopdracht is dat de accountant met een hoge mate van zekerheid zegt dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat. De accountant geeft geen absolute zekerheid dat de jaarrekening goed is omdat hij bewust misleid kan worden door een organisatie, de gemaakte schattingen in de jaarrekening vaak subjectief zijn en omdat het economisch niet verantwoord is om alle individuele transacties te onderzoeken. Vandaar dat de accountant spreekt over een redelijke mate van zekerheid.

De accountant voert uitgebreide werkzaamheden uit om zijn oordeel te onderbouwen. Zo zal hij bijvoorbeeld:

* nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn controle inrichten;
* inkoop- en verkooptransacties onderzoeken;
* een voorraadtelling bijwonen;
* een rekeningsaldo laten bevestigen door een afnemer;
* cijferanalyses maken;
* inlichtingen vragen aan mensen in en buiten de gecontroleerde organisatie.

Het overgrote deel van de afgegeven controleverklaringen is goedkeurend. Dit komt doordat eventuele materiële afwijkingen die uit de controle blijken al voor het afgeven van de verklaring door de organisatie in overleg met de accountant worden gecorrigeerd.

Het kan ook voorkomen dat er wel materiële afwijkingen in de jaarrekening zitten. Afhankelijk van de ernst van de afwijkingen geeft de accountant een afkeurende verklaring of een verklaring met beperking. Soms heeft de accountant onvoldoende informatie om zijn oordeel over de jaarrekening te onderbouwen. Afhankelijk van de ernst daarvan geeft hij een oordeelonthouding of een verklaring met beperking.

De reden voor het aanpassen van zijn oordeel zal de accountant altijd uitleggen in zijn verklaring. Hierbij vermeldt hij alle relevante (= materiële) zaken die aanleiding geven het oordeel aan te passen. Dit kan soms ook een combinatie van oorzaken zijn. Bijvoorbeeld wanneer de accountant op één of meerdere punten onvoldoende controle-informatie heeft en daarnaast heeft vastgesteld dat de jaarrekening een of meerdere afwijkingen bevat.

Omdat de accountant een mening geeft in zijn verklaring en gebruikers hierop af moeten kunnen gaan is het belangrijk dat hij onafhankelijk is. Hij moet zich daarom houden aan onafhankelijkheidsregels.

**Uitleg beoordelingsverklaring**

Ook bij een beoordelingsopdracht gaat de onafhankelijke accountant na of de jaarrekening een goede weergave is van de financiële situatie van de organisatie. De accountant voert alleen in principe minder werkzaamheden uit. Deze zullen vooral bestaan uit:

* nadenken over wat fout kan gaan en op basis hiervan zijn beoordeling inrichten;
* inlichtingen vragen aan mensen in de organisatie; en
* cijferanalyses maken.

Omdat minder werkzaamheden worden uitgevoerd door de accountant, zal hij ook minder zekerheid kunnen geven over de jaarrekening. Zijn conclusie geeft een beperkte mate van zekerheid. De keuze hiervoor is afhankelijk van de behoefte aan zekerheid bij de gebruikers in verhouding tot de kosten.

Als de accountant denkt dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat, dan doet hij nader onderzoek.

In de beoordelingsverklaring stelt de accountant '*Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van het vermogen en het resultaat van de onderneming*'. Daarmee zegt hij eigenlijk dat de jaarrekening plausibel lijkt.

Net als bij de controleverklaring kan het ook hier voorkomen dat de accountant van mening is dat de jaarrekening fout is of dat hij onvoldoende zekerheid kan verkrijgen over de jaarrekening. Hij brengt dit dan tot uitdrukking in zijn conclusie.

1. 1. Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2. Deze verwijzing naar de bijlage is een voorbeeld van overeenstemming met de opdrachtgever over de doelstelling en de reikwijdte van de samenstellingsopdracht zoals vereist in Standaard 4410. De bijlage is in dit opzicht essentieel. De opdrachtgever stuurt de bijlage mee terug om aan te geven dat hij het eens is met de bijlage. Andere manieren om overeenstemming met de cliënt te hebben over de doelstelling en reikwijdte van de samenstellingsopdracht zijn ook mogelijk, bijvoorbeeld door in deze brief zelf een volzin op te nemen met als inhoud dat een samenstellingsopdracht geen assurance-opdracht is en dat de accountant daarom geen assurance-werkzaamheden zal uitvoeren en geen controleoordeel of beoordelingsconclusie tot uitdrukking zal brengen. [↑](#footnote-ref-2)
3. 3. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-3)
4. 4. Een passage met beperking in het gebruik en die in dit geval wordt weergegeven met de volzinnen 'U heeft ons geïnformeerd dat de liquiditeitsprognose ... artikel 2:216 BW.' en 'Hierdoor ... doeleinden.', zal opgenomen worden als in het kader van de uitkeringstoets gebruik wordt gemaakt van specifieke uitgangspunten of afwijkende grondslagen bij het opstellen van de liquiditeitsprognose. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5. Een dergelijk onderscheid is niet relevant in de situatie van een directeur-grootaandeelhouder (dga) of meerdere aandeelhouders die ook het bestuur vormen. [↑](#footnote-ref-5)
6. 6. Als sprake is van een beperking van het gebruik is de NBA van mening dat het vaak ook verstandig is een beperking in de verspreidingskring  op te nemen (zie in dit kader paragraaf 4.6 van NBA-handreiking 1133). Uiteraard is het aan de accountant om de beslissing te nemen dit al dan niet te doen. [↑](#footnote-ref-6)
7. 7. De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden. [↑](#footnote-ref-7)
8. 8. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-8)