**1.6 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie**

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 3400, 'Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in deze brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

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 tot het onderzoeken van en rapporteren over ... (benaming opstelling) van ... (naam entiteit) betreffende de periode ... (periode van het onderzoek). Zoals overeengekomen zal de toekomstgerichte financiële informatie bestaan uit ... (elementen toekomstgerichte financiële informatie). 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 ... (benaming opstelling) van ... (naam entiteit) over ... (periode van het onderzoek) onderzoeken. Onze werkzaamheden zijn erop gericht toereikende informatie te verkrijgen om vast te stellen dat:

* de aan ... (benaming opstelling) ten grondslag liggende veronderstellingen, naar beste schatting door het bestuur, niet onredelijk zijn; [en in geval van hypotheses deze aansluiten op het doel van de informatieverstrekking[[2]](#footnote-2)];
* ... (benaming opstelling) op een juiste wijze is gebaseerd op de veronderstellingen;
* ... (benaming opstelling) op een juiste wijze is gepresenteerd en alle veronderstellingen van materieel belang toereikend zijn toegelicht met inbegrip van een duidelijke vermelding of het schattingen of hypotheses betreft; en
* ... (benaming opstelling) is opgesteld op dezelfde basis als de jaarrekening, met toepassing van aanvaardbare grondslagen van waardering en resultaatbepaling.
Door de aard van de uit te voeren werkzaamheden kan ons onderzoek naar de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd, slechts resulteren in het verstrekken van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft. Ons onderzoek naar de presentatie van en de toelichting op ... (benaming opstelling) in overeenstemming met ... [grondslagen voor de financiële verslaggeving] resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Wij zullen deze opdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3400, 'Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. [[3]](#footnote-3)

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

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

**Onafhankelijkheid**

Op grond van Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'.[[4]](#footnote-4)

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan assurance-cliënten kunnen verlenen.[[5]](#footnote-5)

Als uitgangspunt geldt verder dat wij in het kader van onze dienstverlening niet zullen participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u zullen nemen. Voorts gelden aanvullende voorwaarden of beperkingen als wij of andere onderdelen van ons netwerk ook bepaalde non-assurance-diensten zouden gaan verrichten. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

Indien wij gestart zijn met de uitvoering van de assurance-opdracht en daarna omstandigheden identificeren die de onafhankelijke uitvoering van de assurance-opdracht in gevaar zouden kunnen brengen, moeten wij onze werkzaamheden ter uitvoering van de assurance-opdracht mogelijk met onmiddellijke ingang opschorten. In dat geval zullen wij trachten zo snel mogelijk een oplossing te vinden die ons in staat stelt de assurance-opdracht voort te zetten. Indien wij van mening zijn dat de situatie niet kan worden opgelost, zullen wij mogelijk genoodzaakt zijn de assurance-opdracht tussentijds te beëindigen.

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de assurance-opdracht met een andere opdracht aan ons of aan een onderdeel van ons netwerk en een oplossing ons inziens niet mogelijk is, dan kan het noodzakelijk zijn dat een van de opdrachten tussentijds wordt beëindigd. Wij zullen u op de hoogte stellen voordat wij een dergelijk besluit nemen. Voor schade die voortvloeit uit een dergelijke beëindiging zijn wij niet aansprakelijk. Het voorgaande blijft buiten toepassing indien sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van onze zijde.

Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw vennootschap, de namen van de directe en indirecte aandeelhouders, en ook van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw vennootschap direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de vennootschap of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw vennootschap te beëindigen.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie te beëindigen.*]

Wij bespreken in voorkomende gevallen potentiële bedreigingen van onze onafhankelijkheid met u. Het kan in dat verband bijvoorbeeld gaan om de volgende onderwerpen:

* Langdurige betrokkenheid;
* Geschenken en gastvrijheid;
* Zakelijke relaties;
* Werkrelaties (in dienst treden bij assurance-cliënt).

[***Optioneel****: Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking met het toezichthoudend orgaan/de raad van commissarissen//de raad van toezicht/de auditcommissie/het bestuur*].[[6]](#footnote-6)

**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: u en de raad van commissarissen* verantwoordelijk zijn voor [het toezicht op] de opstelling en de presentatie van ... (benaming opstelling) inclusief de beschrijving en toelichting van de daaraan ten grondslag liggende veronderstellingen.

En verder voor het aan ons:

* toegang verschaffen tot alle informatie die relevant is voor ons onderzoek van ... (benaming opstelling), zoals vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
* verstrekken van aanvullende informatie die wij vragen voor het doel van de assurance-opdracht;
* onbeperkte toegang verlenen tot personen binnen de onderneming noodzakelijk voor het verkrijgen van assurance-informatie.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen de verantwoordelijkheid voor ... (benaming opstelling) en de volledigheid van de belangrijkste veronderstellingen te aanvaarden, en het beoogde gebruik van ons onderzoeksrapport bij ... (benaming opstelling) schriftelijk te bevestigen.

**Fraude**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude 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.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een onderzoeksopdracht, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3400, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze onderzoeksopdracht is opgezet om zekerheid te verkrijgen dat ... (benaming opstelling) als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt deze zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Indien tijdens de onderzoeksopdracht aanwijzingen voor fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met het bestuur en/of de raad van commissarissen.

Wij zullen u vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:[[7]](#footnote-7)

1. het bestuur erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude;
2. het bestuur heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het bestuur van het risico dat ... (benaming opstelling) afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude;
3. het bestuur heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
	* het bestuur;
	* werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
	* anderen in het geval dat de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op ... (benaming opstelling); en
4. het bestuur heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op ... (benaming opstelling) van de entiteit van invloed zijn en waarvan het kennis heeft verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

**Naleving specifieke wet- en regelgeving**

U [*indien van toepassing*: onder toezicht van de raad van commissarissen] bent verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een onderzoeksopdracht leidt in het algemeen niet tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Bij ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, overwegen wij de implicaties ervan voor de integriteit van het bestuur of de werknemers en het mogelijke effect hiervan op onze onderzoeksopdracht.

Wij zullen u verzoeken schriftelijk te bevestigen dat u alle inlichtingen heeft verstrekt over alle u bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij ons onderzoek van ... (benaming opstelling) rekening moet worden gehouden.

**Werkzaamheden**

De uit te voeren werkzaamheden bestaan in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van uw vennootschap, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op juiste wijze zijn verwerkt.

Wij wijzen u erop dat als gevolg van deelwaarnemingen en andere inherente beperkingen van een onderzoeksopdracht, plus de inherente beperkingen van elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat er zelfs indien een onderzoeksopdracht naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 3400 een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

**Rapportage**

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een onderzoeksrapport, bestaande uit twee delen. Wij zullen met een beperkte mate van zekerheid rapporteren over de vraag of de veronderstellingen een niet onredelijke basis vormen voor ... (benaming opstelling). Ook zullen wij met een redelijke mate van zekerheid aangeven of ... (benaming opstelling) naar ons oordeel op een aanvaardbare wijze is gebaseerd op deze veronderstellingen en verder of de presentatie ervan in overeenstemming is met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving.

*Beoogde gebruik en verspreidingskring van ... (benaming opstelling)*

U heeft ons geïnformeerd dat ... (benaming opstelling) en ons onderzoeksrapport daarbij zijn bedoeld voor ... (doel omschrijven) en uitsluitend bestemd voor ... (gebruikersgroep definiëren)[[8]](#footnote-8). Wij zullen dit beoogde gebruik in ons onderzoeksrapport tot uitdrukking brengen en verzoeken u vriendelijk onze rapportage niet aan anderen dan de genoemde gebruikersgroep te verspreiden zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

*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. Hoewel er wel gegevens aanwezig kunnen zijn ter onderbouwing van de veronderstellingen waarop de toekomstgerichte financiële informatie is gebaseerd, zijn dergelijke gegevens in het algemeen eveneens toekomstgericht en derhalve onzeker van aard. Wij zijn daarom niet in staat een oordeel uit te spreken of de uitkomsten zoals weergegeven in de toekomstgerichte financiële informatie daadwerkelijk behaald zullen worden. In ons onderzoeksrapport zullen wij dit uitdrukkelijk vermelden.

**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/).[[9]](#footnote-9)

**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).[[10]](#footnote-10)

**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.

**Algemene Voorwaarden**

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. 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:

 - Algemene Voorwaarden;

- Tweede exemplaar van deze brief.

1. 1. Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. Zo kunnen andere geschikte vertegenwoordigers van de cliënt opdrachtgever zijn. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2. Hypothetische veronderstellingen spelen een rol in geval van projecties (zie Standaard 3400, par. 5). [↑](#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. De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.

 Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-5)
6. 6. Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website. [↑](#footnote-ref-6)
7. 7. Afhankelijk van de aard van de opdracht kan deze passage specifiek worden gemaakt of weggelaten worden. [↑](#footnote-ref-7)
8. 8. Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen. [↑](#footnote-ref-8)
9. 9. 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-9)
10. 10. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-10)