

Controleprotocol Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet

Controleprotocol behorend bij artikel 17a van de Mediaregeling 2008 ten behoeve van de controle door de accountant bij de rapportageverplichting over de samenstelling en de hoogte van de relevante omzet in het kader van de Nederlandse investeringsverplichting voor het Commissariaat voor de Media.

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Doel van het controleprotocol.....	4
3.	Reikwijdte van het onderzoek.....	5
4.	Verspreidingskring	5
5.	Reviewbeleid	5
6.	Onderzoeksaanpak	6
7.	Object van onderzoek, normenkader en toetsingskader	6
8.	Controleaanpak	9
9.	Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid	9
10.	Accountantsproducten.....	12
11.	Communicatie en Contactpersonen.....	12
	Bijlagen	13
	Bijlage 1 Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet	14
	Bijlage 2 Model controleverklaring van de onafhankelijke accountant	15

1. Inleiding

Het Commissariaat voor de Media (hierna: Commissariaat) houdt toezicht op de uitvoering van de verplichte investering in Nederlands cultureel audiovisueel product door aanbieders van commerciële mediadiensten op aanvraag (hierna: cmoa's). Deze investeringsverplichting is op 1 januari 2024 in werking getreden. Om effectief toezicht te kunnen houden is van belang dat het Commissariaat over de nodige informatie en stukken beschikt.

Op grond van artikel 3.29h van de Mediawet 2008 (hierna: Mediawet) informeren betrokken media-instellingen het Commissariaat jaarlijks over de hoogte en de samenstelling van de relevante omzet en waar van toepassing over de uitvoering van de investeringsverplichting in het voorgaande boekjaar. Dit artikel bevat in het derde lid een delegatiegrondslag om bij ministeriële regeling nadere regels te stellen over het aanleveren van stukken of informatie bij het Commissariaat. Vanuit deze delegatiegrondslag is in artikel 17a van de Mediaregeling 2008 (Staatscourant 2025, 3178 d.d. 28 januari 2025) (hierna: Mediaregeling) bepaald dat de opgave van de hoogte en samenstelling van de relevante omzet van een media-instelling, voorzien moet zijn van een controleverklaring door een onafhankelijke externe accountant, indien de relevante omzet van minimaal één te onderscheiden cmoa de drempel van € 10 miljoen in het betreffende boekjaar haalt.

De relevante omzet wordt bepaald per te onderscheiden cmoa. Het object van onderzoek (Het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet, opgenomen in bijlage 1) van een media-instelling die meerdere cmoa's aanbiedt, omvat alle cmoa's binnen het object van onderzoek, ongeacht de omvang van de relevante omzet hiervan. Dus ook wanneer de relevante omzet van één of meer van deze cmoa's onder de € 10 miljoen blijft in een bepaald boekjaar, maakt de samenstelling en de hoogte van deze relevante omzet onderdeel uit van het object van onderzoek voor de accountant. Deze keuze is gemaakt om te voorkomen dat een media-instelling die meerdere diensten aanbiedt relatief minder hoeft te investeren dan een media-instelling die één dienst aanbiedt. Dit kan het geval zijn als eerstgenoemde media-instelling de omzet over zijn verschillende diensten verdeelt.

Gegevens over de omzet van media-instellingen zijn niet zomaar te raadplegen, aangezien het bedrijfsvertrouwelijke informatie betreft. Daarnaast wordt de investeringsverplichting uitsluitend berekend over de relevante omzet. De componenten van de relevante omzet zijn omzet uit reclameboodschappen, abonnementen, gebruikerstransacties, sponsoring en productplaatsing, zoals beschreven in artikel 3.29e, derde lid, van de Mediawet. Het Commissariaat heeft voor het toezicht inzicht nodig in de hoogte en samenstelling van de relevante omzet.

2. Doel van het controleprotocol

Het Controleprotocol Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet (hierna: controleprotocol) is opgesteld om aanwijzingen te geven over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden over de controle van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet. Met dit controleprotocol beoogt het Commissariaat richting te geven aan de controleaanpak. Het Commissariaat verlangt van de accountant een controleverklaring bij het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet. Het betreft een opdracht tot controle van andere historische informatie, waarvoor de controle standaarden van toepassing zijn.

Een media-instelling is vanaf 1 januari 2024 verplicht een controleverklaring aan te leveren als ten minste één van de aangeboden cmoa's een relevante omzet van €10 miljoen of meer gegenereerd heeft in het betreffende boekjaar. Het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet moet dan voorzien zijn van een bijbehorende controleverklaring (zie bijlage 2) en voorzien zijn van een waarmerk (paraaf met stempel) van de accountant op basis van artikel 3.29h, derde lid, van de Mediawet, en artikel 17a van de Mediaregeling.

De verklaring van de accountant dient betrekking te hebben op de hoogte en samenstelling van de relevante omzet die verband houdt met alle door de media-instelling verantwoorde cmoa's (zoals vermeld in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet) in het betreffende boekjaar.

Naast dit protocol is een handboek opgesteld. Het Handboek financiële verantwoording relevante omzet in het kader van de Nederlandse investeringsverplichting (hierna: Handboek), is een uitvloeisel van de ministeriële regeling op grond van artikel 3.29h, derde lid, van de Mediawet.

In het Handboek is een beslisboom opgenomen om media-instellingen inzicht te geven in de criteria die op hen van toepassing zijn en daarmee onder welke verplichtingen zij vallen. Voor deze beslisboom wordt verwezen naar paragraaf 1.2 van het Handboek.

Voor definities van gehanteerde begrippen wordt verwezen naar paragraaf 1.4 van het Handboek.

3. Reikwijdte van het onderzoek

De accountant verricht het onderzoek conform de controlestandaarden, gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid, dat de hoogte en samenstelling van de relevante omzet die verband houdt met alle door de media-instelling verantwoorde cmoa's, in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet over het boekjaar [jaartal] van (naam entiteit) in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met het Handboek.

De accountant behoeft geen werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot de identificatie van de cmoa's ten behoeve van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet.

4. Verspreidingskring

Het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet en de bijbehorende controleverklaring zijn uitsluitend bestemd voor gebruik door media-instellingen. Deze documenten dienen ter verantwoording aan het Commissariaat. Desgevraagd dient de media-instelling aanvullende informatie te verstrekken aan het Commissariaat.

5. Reviewbeleid

Voor inzage in het samengestelde dossier van de accountant vraagt het Commissariaat vooraf toestemming aan zowel de media-instelling als de betrokken accountantsorganisatie.

De accountant richt het controledossier zodanig in dat het de mogelijkheid biedt voor het uitvoeren van een review op zijn werkzaamheden door of namens het Commissariaat. In alle gevallen zal uit het dossier van de accountant expliciet het naleven van dit controleprotocol moeten blijken.

6. Onderzoeksaanpak

De controleaanpak is primair de verantwoordelijkheid van de accountant. Dit controleprotocol schrijft dan ook niet een aanpak van de controleopdracht voor.

De accountant voert de controle uit in overeenstemming met één van de door de instelling gekozen (inter)nationaal erkende controlestandaarden. Onder (inter)nationaal erkende controlestandaarden wordt in dit kader verstaan:

- de International Standards on Auditing (ISA), zoals uitgegeven door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB);
- de Public Company Accounting Oversight Board Auditing Standards, zoals uitgegeven door de Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB);
- de US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS), zoals uitgegeven door the American Institute of Certified Public Accountants; of
- de in Nederland geldende controlestandaarden zoals opgenomen in het Nederlands recht, waaronder de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).

7. Object van onderzoek, normenkader en toetsingskader

7.1. Object van onderzoek

Het object van onderzoek betreft het door de media-instelling opgestelde Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet. Het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet bestaat uit de volgende documenten (in de vorm van tabbladen) met de titels:

1. Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet (1) - (1^e tabblad bijlage 1)
2. Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet (2) - (2^e tabblad bijlage 1)

7.2. Normenkader

Op het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet is het normenkader van toepassing zoals opgenomen in het Handboek onder paragraaf 1.5, zijnde:

1. Mediawet, hoofdstuk 3, titel 3.2a Commerciële mediadiensten op aanvraag en artikel 9.14g van de Mediawet.
 - Onder relevante omzet (als bedoeld in artikel 3.29e, derde lid, van de Mediawet) wordt alle in Nederland gegenereerde omzet die verband houdt met het aanbieden van de betreffende cmoa('s) verstaan. Hiertoe wordt gerekend omzet uit: reclameboodschappen, abonnementen, gebruikerstransacties, sponsoring, en productplaatsing. Het betreft omzet na aftrek van de omzetbelasting (btw). Naast de btw worden geen aftrekposten meegenomen.

2. De gehanteerde grondslagen voor de opstelling van de laatst vastgestelde jaarrekening van de media-instelling dienen gebaseerd te zijn op een algemeen aanvaarde internationale verslaggevingsstandaard zijnde één van de volgende:
 - International Financial Reporting Standards (IFRS);
 - US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP); of
 - Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, inclusief de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ).

Voor de relevante omzet dient een bestendige gedragslijn gevolgd te worden voor de grondslagen en detailtoepassingen die consistent zijn met de grondslagen en detailtoepassingen zoals deze zijn gehanteerd in de laatste vastgestelde jaarrekening, mits deze conform wet en regelgeving is opgesteld.

7.3. Toetsingskader

De accountant dient bij de controle van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet aandacht te besteden aan de onderstaande, limitatieve toetsingspunten. Andere aspecten uit hoofdstuk 3, titel 3.2a van de Mediawet, betreffende Commerciële Mediadiensten op Aanvraag, vallen buiten de reikwijdte van deze controle.

Indien een media-instelling in het betreffende boekjaar ten minste één cmoa aanbiedt met een relevante omzet van € 10 miljoen of meer, dan ziet de verantwoording op de totale relevante omzet. Dus ook wanneer de relevante omzet van één of meer van de cmoa's aangeboden door de media-instelling onder de € 10 miljoen blijft in een boekjaar, maakt deze relevante omzet onderdeel uit van het object van onderzoek voor de accountant.

Toetsingskader Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet

1. **Media-instelling:** Stel vast of sprake is van een media-instelling;
2. **Volledigheid van de verantwoorde omzet:** Stel vast dat de hoogte en samenstelling van alle relevante omzet die verband houdt met de door de media-instelling verantwoorde cmoa's (zoals vermeld in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet) volledig is verantwoord in het document.
 - Stel daarbij vast of de verantwoorde omzet is bepaald in overeenstemming met de bepalingen zoals vastgelegd in het Handboek onder paragraaf 2.2 t/m 2.4.
3. **Omzetcategorieën:** Stel vast dat de verantwoorde relevante omzet enkel afkomstig is uit de volgende toegestane omzetcategorieën (andere omzetcategorieën mogen niet verantwoord worden in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet):
 - Reclameboodschappen

- Abonnementen
 - Gebruikerstransacties
 - Sponsoring
 - Productplaatsing
4. **Toerekening van omzet aan Nederland:** Stel vast dat de relevante omzet juist is toegerekend aan Nederland op basis van objectieve criteria zoals benoemd in het Handboek paragraaf 1.5, 2.2 t/m 2.4.
 5. **Verantwoording en Boekjaar:** Controleer of de verantwoorde relevante omzet betrekking heeft op het boekjaar waarover wordt gerapporteerd en of de bepalingen van artikel 9.14g correct zijn nageleefd indien sprake is van een gebroken boekjaar.
 6. **Correcte Allocatie bij meerdere cmoa's:** Indien de relevante omzet van meer dan één cmoa wordt verantwoord, dient te worden vastgesteld dat de relevante omzet juist en volledig is toegewezen aan de juiste cmoa, ter voorkoming van verschuivingen tussen cmoa's.
 7. **Schattingen en Consistente Gedraglijn:** Indien bij de toerekening van de relevante omzet schattingen zijn gebruikt, stel dan vast dat de media-instelling een consistente gedraglijn heeft gehanteerd en/of de doorbelasting heeft plaatsgevonden in overeenstemming met de bestaande interne doorbelastingssystematiek.
 - Stel vast dat de door de media-instelling gehanteerde schattingsmethodiek op een duidelijke en voldoende gedetailleerde wijze is toegelicht in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet.
 8. **Grondslagen:** Stel vast dat de grondslagen die zijn toegepast voor de bepaling van de in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet opgenomen relevante omzet, overeenkomen met de grondslagen zoals gehanteerd in de laatst vastgestelde jaarrekening van de media-instelling.

Stel tevens vast dat de door de media-instelling gehanteerde grondslagen op een duidelijke en voldoende gedetailleerde wijze zijn toegelicht in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet.

De gehanteerde verslaggevingsgrondslagen dienen gebaseerd te zijn op een algemeen aanvaarde internationale verslaggevingsstandaard, zijnde één van de volgende:

- International Financial Reporting Standards (IFRS);
- US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP); of
- Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, inclusief de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ).

8. Controleaanpak

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant.

Bij de controleaanpak moet de accountant minimaal rekening houden met de volgende geïdentificeerde risico's:

- Het risico dat de hoogte en samenstelling van de relevante omzet per verantwoorde cmoa, in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet, niet juist is verantwoord.
- Het risico dat de hoogte en samenstelling van de relevante omzet, per verantwoorde cmoa, in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet niet volledig is verantwoord.
- Verschuivingsrisico van relevante omzet tussen verschillende cmoa's (indien een media-instelling meerdere cmoa's aanbiedt) in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet.
- Afgrenzingsrisico (cut-off) waarbij relevante omzet per cmoa niet in het juiste boekjaar wordt verantwoord in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet.
- In het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet kan er sprake zijn van een bepaalde mate van subjectiviteit bij het alloceren van de relevante omzet waaronder: reclameboodschappen, abonnementen, sponsoring en productplaatsing naar verschillende territoria.
- Het risico dat bij de toerekening van de relevante omzet inconsistente schattingsmethodieken worden gehanteerd, wat kan leiden tot afwijkingen in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet.
- Het risico dat de in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet toegepaste grondslagen afwijken van de grondslagen in de laatst vastgestelde jaarrekening, wat leidt tot inconsistenties in de verslaggeving.
- (niet limitatief)

Op grond van deze beoordeling en gegeven de vereiste betrouwbaarheid en nauwkeurigheid bepaalt de accountant de combinatie van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden.

9. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet geen fouten of onzekerheden van materieel belang bevat. De accountant hanteert bij de controle een betrouwbaarheid van 95 procent.

Een verklaring met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in de verantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel.

De controle dient dusdanig te worden gepland en uitgevoerd, dat afwijkingen van materieel belang worden geconstateerd. Om een goedkeurende controleverklaring af te kunnen geven, is het noodzakelijk dat alle geconstateerde afwijkingen die individueel of gezamenlijk van materieel belang zijn, worden gecorrigeerd. Indien een correctie niet of onvoldoende wordt doorgevoerd, dient dit tot uiting te komen in het verstrekken van een andere dan een goedkeurende controleverklaring.

Wanneer de accountant van mening is dat er onvoldoende en/of geen geschikte controle-informatie beschikbaar is, hetgeen een diepgaande invloed heeft op het controle-object, dient dit tot uitdrukking te worden gebracht in de controleverklaring door middel van een oordeelonthouding.

Controletolerantie

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties in het onderstaande schema:

Materialiteitstabel	Controleverklaring		
	Goedkeurende controleverklaring	Verklaring met beperking	Oordeelonthouding/ Afkeurende controleverklaring
Fouten in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet met betrekking tot de hoogte en samenstelling van de relevante omzet evenals onzekerheden in de controle, worden beoordeeld op basis van de verantwoorde relevante omzet van alle door de media-instelling verantwoorde cmoa's.	≤ 5 %	> 5 % en ≤ 10 %	> 10%

Indien de accountant zowel fouten in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt de accountant deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Van fouten in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet is sprake indien uit de uitgevoerde controle blijkt dat de verantwoorde relevante omzet onvolledig en/of onjuist is, omdat deze niet voldoet aan de normen zoals opgenomen in paragraaf 7. Fouten worden in absolute zin opgevat.

Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in de controle. Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om posten in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen zoals opgenomen in paragraaf 7.

10. Accountantsproducten

Model controleverklaring

De accountant rapporteert over de controlewerkzaamheden middels een controleverklaring, hiervoor is een model verklaring opgenomen in bijlage 2.

Indien de strekking van de verklaring van de accountant niet-goedkeurend is, dan past de accountant de controleverklaring aan conform de betreffende voorbeeldverklaring op de website van de NBA¹.

Ter identificatie worden de door de accountant gewaarmerkte overzichten

- Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet (1)
- Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet (2)

als bijlage aan de controleverklaring toegevoegd.

11. Communicatie en Contactpersonen

Voor een nadere uitleg over het Handboek en het controleprotocol kan door zowel de opsteller van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet (de media-instelling) als door de accountant afstemming worden gezocht met de afdeling Toezicht van het Commissariaat voor nadere duiding.

De contactgegevens van de afdeling Toezicht zijn als volgt:

- Telefoon: 035-7737700
- E-mail: cvdm@cvdm.nl

¹ <https://www.nba.nl/>

Bijlagen

- *Bijlage 1 – Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet*
- *Bijlage 2 – Model controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

Bijlage 1 Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet

Voor toegang tot de meest recente versie van dit document kunnen media-instellingen terecht op de [website](#) van het Commissariaat.



Financieel
verantwoordingsdo

Bijlage 2 Model controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De accountant dient dit model voor de controleverklaring indien nodig aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst².

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever **Ons oordeel**

Wij hebben het bijgesloten, door ons gewaarmerkt Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet over het boekjaar [jaartal] van (naam entiteit) te (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet over het boekjaar [jaartal] van (naam entiteit) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met het Handboek financiële verantwoording relevante omzet in het kader van de Nederlandse investeringsverplichting.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens [het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden] / [de International Standards on Auditing (ISA)] / [de Public Company Accounting Oversight Board Auditing Standards (PCAOB)] / [de US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS)]³, het Controleprotocol Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet en het Handboek financiële verantwoording relevante omzet in het kader van de Nederlandse investeringsverplichting d.d. 1 juli 2025. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal]’.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in het Handboek financiële verantwoording relevante omzet in het kader van de Nederlandse investeringsverplichting en is opgesteld voor het Commissariaat voor de Media met als doel (naam entiteit media-instelling) in staat te stellen te voldoen aan artikel 17a van de Mediaregeling 2008 ten behoeve van de Nederlandse investeringsverplichting. Hierdoor is het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend

² <https://www.nba.nl/>

³ De keuze voor internationale controlestandaarden en het verslaggevingskader kan gevolgen hebben voor het model controleverklaring. Graag verzoeken wij u dit specifiek te maken en waar nodig aan te passen.

bestemd voor (naam entiteit) en het Commissariaat voor de Media en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal]

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] in overeenstemming met het Handboek financiële verantwoording relevante omzet in het kader van de Nederlandse investeringsverplichting. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal]

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de [Nederlandse controlestandaarden] / [de International Standards on Auditing (ISA)] / [de Public Company Accounting Oversight Board Auditing Standards (PCAOB)] / [de US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS)], het Controleprotocol Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet en het Handboek financiële verantwoording relevante omzet in het kader van de Nederlandse investeringsverplichting, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's

bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] staan;
- het evalueren of het Financieel verantwoordingsdocument relevante omzet [jaartal] de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)