



Accountantsprotocol voor de aanvraag van het
predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier'

Versie 2.0

Amsterdam, 30 november 2016

Inhoudsopgave

1. Algemeen Kader	3
1.1 Bestuurlijke mededeling	3
1.2 Rapportage accountant.....	3
1.3 Werkzaamheden accountant.....	4
2. Bestuurlijke mededeling	5
2.1 Overzicht financiële kerngegevens	5
2.2 Beschrijving financiële positie.....	5
3. Rapportage door de accountant	6

1. Algemeen Kader

Een onderneming die de Burgemeester in de statutaire vestigingsplaats benadert voor het aanvragen van het predicaat *Koninklijk* of *Hofleverancier* aan Zijne Majesteit de Koning, moet diverse gegevens overleggen. Het betreft onder andere gegevens over de financiële positie, de bedrijfsvoering en de zelfstandigheid, stabiliteit en reputatie van de aanvrager. Om hierin inzicht te verkrijgen wordt de aanvrager verzocht om financiële cijfers en jaarrekeningen over de afgelopen drie tot vijf jaar toe te sturen, voorzien van een rapportage van de accountant.

De NBA heeft in samenspraak met de Dienst Koninklijk Huis (DKH) een accountantsprotocol ontwikkeld om de aanlevering van deze gegevens effectief en efficiënt te laten verlopen. Hierdoor blijven de administratieve en -controlelasten van de aanvrager tot een minimum beperkt. Het protocol beschrijft welke financiële en bedrijfsgegevens het betreft en welke rol de accountant vervult. De werkzaamheden van de accountant kunnen aangemerkt worden als een opdracht tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens NBA Standaard 4400 *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie*. Het protocol is zo ingericht dat de accountant de rapportage ook kan verstrekken bij ondernemingen die niet onder de wettelijke controleplicht vallen. Daar waar in dit protocol gesproken wordt over 'de jaarrekening', kan dit zowel een gecontroleerde, beoordeelde dan wel samengestelde jaarrekening zijn.

Het Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier' vervangt de ingetrokken NIVRA Leidraad 20 – Accountantsrapportage over de bestuurlijke mededeling bij een aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier'.

1.1 Bestuurlijke mededeling

Ter vergroting van de efficiency van de aanvraagprocedure wordt een model voor *een bestuurlijke mededeling* gehanteerd. De mededeling is bedoeld om snel inzicht te bieden in de hierboven genoemde kerngegevens van de aanvrager. Hij wordt opgesteld en ondertekend door het bestuur (directie) van de aanvrager. De mededeling bestaat uit **twee onderdelen**:

- *Een overzicht van de financiële kerngegevens* over de afgelopen drie tot vijf jaar. Deze cijfers moeten aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen waaraan zij zijn ontleend. Indien sprake is van een groep van ondernemingen (concern) dienen de cijfers aan te sluiten op de geconsolideerde jaarrekeningen;
- *Een beschrijving van de financiële positie* gerelateerd aan de ontwikkelingen in de laatste drie tot vijf jaren, de huidige bedrijfsvoering en het verwachte toekomstperspectief. Het bestuur geeft met deze beschrijving inzicht in de financiële reputatie en stabiliteit van de organisatie.

Het model wordt beschreven in **hoofdstuk 2**. De uitwerking van het model door de aanvrager is vormvrij. Minimaal de per onderdeel genoemde aspecten moeten hierin terugkomen.

1.2 Rapportage accountant

De bestuurlijke mededeling wordt voorzien van een rapport van feitelijke bevindingen van de accountant van de aanvrager. Dit rapport bestaat eveneens uit twee onderdelen:

- Inzake het overzicht van de financiële kerngegevens stelt de accountant vast of de cijfers aansluiten op de cijfers in de jaarrekeningen waaraan zij zijn ontleend;

- Als onderdeel van deze werkzaamheden onderzoekt de accountant de beschrijving van de financiële positie om vast te stellen dat hierin geen materiële tegenstrijdigheden staan ten opzichte van de achterliggende jaarrekeningen en het daarop gebaseerde overzicht van de financiële kerngegevens.

De accountant voert de opdracht uit met inachtneming van de voor hem geldende beroepsvoorschriften. Het model voor de rapportage is uitgewerkt in **hoofdstuk 3**.

1.3 Werkzaamheden accountant

De opdracht van de accountant is aan te merken als het uitvoeren overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens NBA Standaard 4400. De accountant laat zich hierbij tevens leiden door de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en dit protocol. Het object van deze opdracht is de bestuurlijke mededeling van de aanvrager.

Overzicht financiële kerngegevens

Het eerste deel van de opdracht betreft het overzicht van de financiële kerngegevens in de bestuurlijke mededeling. De accountant voert de volgende werkzaamheden uit:

1. Vaststellen dat:
 - a. de financiële kerngegevens **aansluiten op** de jaarrekeningen waaraan zij zijn ontleend;
 - b. deze jaarrekeningen **zijn vermeld** in het overzicht financiële kerngegevens.
2. **Vergelijking** van het overzicht financiële kerngegevens met de gerelateerde informatie in de jaarrekeningen, om te bepalen of de financiële kerngegevens overeenkomen met of herberekend kunnen worden vanuit de gerelateerde informatie in de jaarrekening.
3. Wanneer de financiële kerngegevens **niet vergezeld** gaat van de jaarrekeningen waaraan zij zijn ontleend, vaststellen dat in het overzicht financiële kerngegevens is vermeld:
 - a. bij wie of waar de jaarrekeningen beschikbaar zijn;
 - b. de wet- of regelgeving die aangeeft dat de financiële overzichten niet beschikbaar hoeven te worden gesteld voor de beoogde gebruikers.
4. Vaststellen dat:
 - a. in het overzicht financiële kerngegevens de **criteria** uiteen zijn gezet die zijn gebruikt bij het opstellen van dit overzicht;
 - b. het overzicht financiële kerngegevens is opgesteld volgens deze criteria.
5. Vaststellen dat het overzicht financiële kerngegevens **alle informatie** bevat die in hoofdstuk 2 'Bestuurlijke mededeling' is opgesomd en of deze informatie zodanig is gepresenteerd dat dit niet als misleidend voor de gebruiker kan worden aangemerkt.

Beschrijving financiële positie

Het tweede deel van de opdracht betreft het onderzoek van de beschrijving van de financiële positie door het bestuur van de aanvrager, in relatie tot de ontwikkelingen in de laatste drie tot vijf jaren, de huidige bedrijfsvoering en het verwachte toekomstperspectief.

Dit houdt in dat de accountant de beschrijving van de financiële positie onderzoekt of om vast te stellen dat hierin geen materiële tegenstrijdigheden staan ten opzichte van de achterliggende jaarrekeningen en het daarop gebaseerde overzicht financiële kerngegevens. Met materiële tegenstrijdigheden wordt bedoeld tegenstrijdigheden die zodanig van aard zijn dat zij het oordeel van de gebruiker van de bestuurlijke mededeling kunnen beïnvloeden.

2. Bestuurlijke mededeling

De bestuurlijke mededeling wordt opgesteld en ondertekend door het bestuur (directie) van de aanvrager. Hij bestaat uit twee onderdelen:

2.1 Overzicht financiële kerngegevens

	Jaar 1	Jaar 2	Jaar 3	Jaar 4	Jaar 5
Netto-omzet					
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen					
Buitengewoon resultaat na belastingen					
Resultaat na belastingen					
Investerings					
Netto-kasstroom					
Werkkapitaal					
Liquide middelen					
Eigen vermogen					
Vreemd vermogen					

2.2 Beschrijving financiële positie

Hierin beschrijft het bestuur van de aanvrager de financiële positie gerelateerd aan:

- de ontwikkelingen in de laatste drie tot vijf jaren,
- de huidige bedrijfsvoering en
- het verwachte toekomstperspectief.

Het bestuur geeft hiermee inzicht in de financiële reputatie en stabiliteit. De inhoud van de beschrijving is vormvrij, maar de gedane uitspraken en gebruikte argumenten moeten voldoende onderbouwd zijn om hierbij een rapportage van de accountant te kunnen voegen.

3. Rapportage door de accountant

Hieronder staat het model voor het Rapport van feitelijke bevindingen bij aanvraag van het predicaat Koninklijk/Hofleverancier. Het is gebaseerd op het rapportagemodel volgens NBA Standaard 4400, terug te vinden in HRA III onder hoofdstuk 4.

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht op grond van het Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier' inzake de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte bestuurlijke mededeling van (*naam entiteit*) te (*statutaire vestigingsplaats*) bij het verzoek tot toekenning van het predicaat Koninklijk/Hofleverancier. De bestuurlijke mededeling bestaat uit het overzicht financiële kerngegevens en de beschrijving financiële positie. Voor onze opdrachtvoorwaarden verwijzen wij naar onze opdrachtbrief van (*datum brief*). Dit rapport bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zich zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u erop dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400 *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie*, de *Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants* (VGBA) en het Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier'.

Het doel van deze opdracht is het op grond van het Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier' verrichten van werkzaamheden die wij met (*naam entiteit*) zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen uit deze werkzaamheden. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen specifieke werkzaamheden betekent dit dat op de bestuurlijke mededeling geen accountantscontrole, beoordelingsopdracht of andere assurance-opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controle- en overige standaarden. De door ons verrichte waarnemingen zijn feitelijke constatering die op zichzelf staan, zij hebben niet tot doel dat wij op grond hiervan extrapolaties maken of conclusies trekken. Dit laten wij over aan u en de gebruikers van het rapport van feitelijke bevindingen.

Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals met u overeengekomen en zoals beschreven in het Accountantsprotocol voor de aanvraag van het predicaat 'Koninklijk' en 'Hofleverancier', specifiek paragraaf 1.3.

Het is uw verantwoordelijkheid en de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het doel waarvoor de bestuurlijke mededeling is opgesteld.

Ons onderzoek bestond uit de volgende twee onderdelen:

- (1) Inzake het overzicht financiële kerngegevens waren de werkzaamheden gericht op het vaststellen of de financiële kerngegevens aansluiten op de jaarrekeningen (*betreffende jaren*) van (*naam entiteit*), waaraan deze kerngegevens zijn ontleend. Bij genoemde jaarrekeningen hebben wij op (*data*) een (*soort verklaring*) verstrekt.

Wij hechten eraan te melden dat, voor zover zich na de hiervoor genoemde data van onze oorspronkelijke verklaringen belangrijke gebeurtenissen of ontwikkelingen zouden hebben voorgedaan, deze niet specifiek in onze werkzaamheden zijn betrokken.

Tevens vestigen wij uw aandacht op het feit dat het overzicht financiële kerngegevens een samenvatting betreft. Dit betekent dat voor het vormen van een verantwoord oordeel omtrent de financiële positie en de resultaten van (*naam entiteit*) het kennisnemen van het overzicht financiële kerngegevens niet in de plaats kan treden van het kennisnemen van de jaarrekeningen als geheel waaraan deze kerngegevens zijn ontleend.

- (2) Als onderdeel van de werkzaamheden genoemd onder (1) hebben wij tevens de beschrijving van de financiële positie onderzocht om vast te stellen dat hierin geen materiële tegenstrijdigheden staan ten opzichte van de jaarrekeningen genoemd onder (1) en het daarop gebaseerde overzicht financiële kerngegevens.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Wij hebben vastgesteld dat de financiële kerngegevens aansluiten op de jaarrekeningen (*betreffende jaren*) van (*naam entiteit*), waaraan deze kerngegevens zijn ontleend.

Voorts hebben wij vastgesteld dat in de beschrijving van de financiële positie geen materiële tegenstrijdigheden staan ten opzichte van hiervoor genoemde jaarrekeningen en het daarop gebaseerde overzicht financiële kerngegevens.

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

De bestuurlijke mededeling (*naam entiteit*) en onze rapportage daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor het verzoek tot toekenning van het predicaat Koninklijk/Hofleverancier aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De rapportage mag niet aan andere partijen worden verspreid, noch mag eruit worden geciteerd, of eraan worden gerefereerd, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming

(*Plaats, datum*)

(*Naam accountantspraktijk*)

(*Naam accountant*)