

## Help, ik word controleplichtige! Wat nu? De wettelijke controle & uw onderneming

### Gegroeid! Wat nu?

Uw bedrijf (BV of NV) is gegroeid naar een middelgrote onderneming. Gefeliciteerd! Die groei heeft tot gevolg dat uw bedrijf volgens de wet voortaan controleplichtig is. Wat betekent dat? Wat zegt de wet erover? Wat verandert er in uw relatie met uw accountant? Wat moet uw accountant doen voor zo'n wettelijke controle? En wat betekent dat voor uw portemonnee? Kortom: u wordt controleplichtige! Wat nu?

### De wettelijke controle & de wet

Een wettelijke controle is een controle van de financiële verantwoording van een onderneming of instelling, die met name voortvloeit uit artikel 393 BW2. Een onderneming (BV of NV) of instelling is volgens dat artikel wettelijk controleplichtig als een onderneming twee opeenvolgende boekjaren voldoet aan twee van de drie criteria:

- omzet van meer dan 8,8 miljoen euro
- balanstotaal van meer dan 4,4 miljoen euro
- personeel: 50 medewerkers of meer (gemiddeld aantal werknemers op fulltime-basis)

De controleplicht vloeit voort uit de functie die de jaarstukken hebben voor externe belanghebbenden. Zij moeten erop kunnen vertrouwen dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie van uw onderneming. De controleplicht houdt in dat een bevoegde onafhankelijke deskundige (uw accountant) opdracht krijgt om de jaarrekening te controleren en te toetsen aan relevante wettelijke voorschriften.

### Van samenstellen naar controle

Voordat uw bedrijf voldeed aan de criteria van de wettelijke controle, stelde uw accountant de jaarrekening samen. Als ondernemer -of wellicht doet ook de accountant dat voor u- houdt u een administratie bij waarin alle bezittingen, schulden en financiële transacties van uw bedrijf worden geregistreerd. Deze gegevens vormen de basis voor de jaarrekening.

Na afloop van het boekjaar maakte de accountant volgens wettelijke voorschriften de cijfermatige balans voor u op. Bij de jaarrekening voegde de accountant vervolgens een samenstellingsverklaring waarin hij/zij aangaf dat de jaarrekening voldoet aan relevante wettelijke eisen en dat de accountant geen opdracht tot beoordeling of controleopdracht heeft uitgevoerd. Bij een gecontroleerde jaarrekening voegt de accountant een accountantsverklaring toe in plaats van een samenstellingsverklaring.



Het grote verschil tussen een samenstellingsopdracht en een (wettelijke) controleopdracht is de mate van zekerheid die de accountant verstrekt bij de financiële verantwoording. Bij een samenstellingsopdracht geeft de accountant een lagere mate van zekerheid dan bij een controleopdracht. Bij een controleopdracht bevestigt de accountant dat de jaarrekening een goede afspiegeling vormt van de feitelijke situatie binnen de onderneming en verklaart dat de jaarrekening een 'getrouw beeld' geeft. Dat betekent dat de accountant zeer goed zicht moet hebben op de feitelijke situatie van uw onderneming.

### De wettelijke controle & uw accountant

Omdat uw accountant uw bedrijf eigenlijk door en door moet kennen voor de juiste uitvoering van de wettelijke controle, moet hij/zij meer werk verrichten in vergelijking met de samenstellingsopdracht. Waar zit dat in? Met name in de inhoud en de tijdsinvestering. Wanneer de accountant jaarrekeningen controleert voor middelgrote ondernemingen, dan moet hij/zij aan veel meer aspecten, spelregels en wet- en regelgeving voldoen. Het controleproces is bijvoorbeeld langer en intensiever en de rapportage moet bijvoorbeeld aan zwaardere regelgeving voldoen: zo zijn een directieverslag en een kasstroomoverzicht verplicht. In het eerste jaar dat uw accountant de wettelijke controle voor u verricht, is hij/zij overigens ook verplicht om de beginbalans te controleren.

De controlewerkzaamheden van de accountant bestaan normaliter uit vier stappen:

1. Planning en voorbereiding (met name risico-analyse en budgetcalculatie)
2. Uitvoeren interimcontrole
3. Uitvoeren eindejaarscontrole
4. Afronding en rapportage

Met name bij stap 2 en 3 zult u als cliënt (fysiek) merken dat de accountant met zijn werkzaamheden voor u bezig is. Dan is de accountant namelijk bij u ter plekke bezig met zijn onderzoek en toetsing van bijvoorbeeld de interne (beheers)processen en het controleren van de cijfers. Echter een deel van de werkzaamheden die behoren bij het uitvoeren van een controleopdracht worden buiten het gezichtsveld van u als cliënt gedaan.

Niet alleen controleert de accountant de pure feiten en gegevens. Voor de managementletter zal hij zich ook concentreren op verbeterpunten en adviezen voor uw onderneming. Dat is de toegevoegde waarde van de accountant.

Voor al uw vragen over de wettelijke controle kunt u terecht bij [Van Boekel accountants en adviseurs](#).

Ringbaan West 306, Postbus 413, 5000 AK Tilburg

T. 013 463 35 33, F. 013 463 88 12, [info@vanboekel.nl](mailto:info@vanboekel.nl), [www.vanboekel.nl](http://www.vanboekel.nl)



Niets uit deze uitgave mag worden vermenigvuldigd of gekopieerd zonder uitdrukkelijke toestemming van de uitgever. De uitgever heeft bij de samenstelling naar uiterste betrouwbaarheid en zorgvuldigheid gestreefd, maar kan niet aansprakelijk worden gesteld voor eventuele onjuistheden en de gevolgen daarvan.