

## Trajecten voor de scenario's A, B en C

**Stap 1:** Beoordelen of het nieuwe feit **wezenlijk** is voor de onderbouwing van de controleverklaring, dan wel voor het inzicht in de jaarrekening en het aldus oppoortuun is om herstel te doen laten plaatsvinden.



**Stap 2:** Bepalen op welke van onderstaande scenario's de 'tekortkoming/fout' betrekking heeft.



of



of



SCENARIO A		SCENARIO B		SCENARIO C	
Jaarrekening schiet in ernstige mate tekort		Onjuiste controleverklaring, maar jaarrekening schiet <b>niet</b> in ernstige mate tekort		Geen toereikende controle-informatie in controledossier	
<b>Stap 1</b>	Accountant trekt schriftelijk zijn toestemming tot openbaarmaking van de afgegeven verklaring bij de jaarrekening in en verklaart de afgegeven controleverklaring bij jaarrekening 'van onwaarde'. <sup>3</sup>	<b>Stap 1</b>	Accountant trekt schriftelijk zijn toestemming tot openbaarmaking van de afgegeven verklaring bij de jaarrekening in en verklaart de afgegeven controleverklaring bij jaarrekening 'van onwaarde'.	<b>Stap 1</b>	Accountantsorganisatie registreert <i>schending</i> en treft maatregelen ter voorkoming in de toekomst.
<b>Stap 2</b>	Bestuur controlecliënt stelt <i>mededeling</i> ex artikel 2:362 lid 6 op.	<b>Stap 2</b>	Bestuur controlecliënt stelt <i>mededeling</i> ex artikel 2:362 lid 6 op.	<b>Stap 2</b>	Indien zwaarwegend <sup>4</sup> , dan voert de accountant <i>herstelmaatregelen uit gericht op het verleden</i> (retrospectief) om alsnog toereikende controle-informatie te verkrijgen. <sup>5</sup>
<b>Stap 3</b>	Accountant stelt <i>accountantsverklaring bij mededeling</i> <sup>6</sup> op.	<b>Stap 3</b>	Accountant stelt <i>accountantsverklaring bij mededeling</i> op.	<b>Stap 3</b>	Indien herstelmaatregelen leiden tot de <i>conclusie</i> dat er een onjuiste controleverklaring is afgegeven, dan wordt het traject van scenario B gevolgd.
<b>Stap 4</b>	Bestuur controlecliënt deponeert mededeling en <i>accountantsverklaring bij mededeling</i> bij het handelsregister.	<b>Stap 4</b>	Bestuur controlecliënt deponeert mededeling en <i>accountantsverklaring bij mededeling</i> bij het handelsregister.	<b>Stap 4</b>	Indien herstelmaatregelen leiden tot de <i>conclusie</i> dat de jaarrekening in ernstige mate tekortschiet, dan wordt het traject van scenario A gevolgd.
<b>Stap 5</b>	Fundamentele fout wordt door controlecliënt verwerkt in <i>jaarrekening opvolgend boekjaar</i> .	<b>Stap 5</b>	Accountant geeft <i>nieuwe</i> (toestemming tot openbaarmaking) <i>controleverklaring bij de jaarrekening af</i> .		
<b>Stap 6</b>	Indien de accountant blaam treft v.w.b. de fout, dan registreert de accountantsorganisatie een <i>schending</i> en treft zij maatregelen ter voorkoming in de toekomst.	<b>Stap 6</b>	Bestuur controlecliënt publiceert de (nieuwe) <i>controleverklaring bij de jaarrekening</i> .		
		<b>Stap 7</b>	Accountantsorganisatie registreert <i>schending</i> en treft maatregelen ter voorkoming in de toekomst.		

**NB:** Indien controlecliënt medewerking weigert, dient de accountant zich te distantiëren en zelf maatregelen te nemen om *stakeholders* in te lichten.