Herkomst vermogensbestanddeel

**Opdracht door de bank aan klant:**

Laat door uw accountant een accountantsmededeling afgeven, waaruit blijkt dat de door u aan ons opgegeven herkomst van vermogensbestanddeel Q van entiteit Y /persoon Y zijn besproken en waaruit blijkt of/welk type opdracht door de accountant wordt vervuld en waarin de duur van de cliëntrelatie wordt bevestigd.

Deze mededeling kan worden afgegeven door uw accountant en kwalificeert als overige opdracht door uw accountant die met inachtneming van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) wordt uitgevoerd. Een overige opdracht is geen assurance-opdracht of aan assurance verwante opdracht.

**Antwoord accountant aan klant**

Geachte directie, / Geachte heer/mevrouw Y,

X-bank heeft bij u een verzoek ingediend voor een bevestiging door een accountant van de door u opgegeven herkomst van vermogensbestanddeel Q van u / van entiteit Y.

Wij hebben kennisgenomen van het verzoek van X-bank d.d. xx-xx-20xx.

Op basis van dit verzoek berichten wij u als volgt:

1. Wij hebben kennis genomen van de door u opgegeven herkomst van vermogensbestanddeel Q aan X-Bank d.d. xx-xx-20xx en hebben deze opgave over de herkomst van vermogensbestanddeel Q bijgevoegd.
2. Wij hebben kennis genomen van de door u aangeleverde documentatie die de herkomst van vermogensbestanddeel Q onderbouwt. Dit betreft en is beperkt tot de volgende informatie en documenten:
   1. a
   2. b
   3. etc

ingezien op xx-xx-20xx.

1. Wij hebben de onder punt 1 en 2 genoemde informatie met u besproken op xx-xx-20xx.
2. Wij bevestigen dat u/ Entiteit Y sinds 19xxx/20xx klant bent/is van onze accountantspraktijk.
3. Wij voeren voor het boekjaar 20xx de volgende werkzaamheden uit voor entiteit Y en/of persoon Y:

<Samenstellen, beoordelen, controleren> jaarrekening / verzorgen financiële administratie / verzorgen fiscale aangiften <BTW/VPB/LH/IB>/ verzorgen salarisadministratie/advisering.

Extra paragraaf bij controleplichtige middelgrote klanten

“Bovenstaande moet worden gelezen in samenhang met het onderstaande.

<Naam organisatie van de accountant > <controleert > als accountant de jaarrekening van

<entiteit Y> en voorziet deze van een <accountantsverklaring >. Over het laatste boekjaar, dat eindigt per <xx-xx-20xx> is een <goedkeurende accountantsverklaring> afgegeven.”

Voor zover onze documentatie van deze werkzaamheden uw opgave van de herkomst van vermogensbestanddeel Q aangaat, is die door ons aan de orde gesteld in de bespreking op xx-xx-20xx en opgenomen onder punt 2. Onze werkzaamheden voor deze accountantsmededeling hebben zich hiertoe beperkt.

1. Er zijn ons uit ons gesprek en op grond van de onder punt 2 genoemde documentatie over de herkomst van vermogensbestanddeel Q geen andere gegevens of omstandigheden bekend die door u vermeld zouden moeten worden in de bij X-bank opgegeven opgave van de herkomst van vermogensbestanddeel Q van xx-xx-20xx. Wij benadrukken dat we hierbij geen andere werkzaamheden hebben uitgevoerd dan genoemd onder 1-3.

Uit de vraagstelling van X-Bank d.d. xx-xx-20xx blijkt dat zij toegevoegde waarde ontlenen aan een accountantsmededeling zonder zekerheid, zoals deze voortkomt uit een assurance-opdracht of een aan assurance verwante opdracht.

Onze werkzaamheden zijn namelijk beperkt tot het kennis nemen van de aangeleverde documenten (zoals hiervoor genoemd) en de bespreking ervan met u.

Op deze opdracht zijn de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants en de NV NOCLAR[[1]](#footnote-1) van toepassing. Een accountantsmededeling heeft een deugdelijke grondslag.

X-bank heeft een eigen verantwoordelijkheid voor de beoordeling van de door u aan hen opgegeven documentatie betreffende de herkomst van vermogensbestanddeel Q. X-bank kan u om aanvullende informatie vragen voor hun onderzoek.

**Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Deze brief en de door ons gewaarmerkte versie van de opgave herkomst vermogensbestanddeel Q van u/Entiteit Y aan

X-bank en de bijbehorende bijlagen zijn uitsluitend bestemd voor X-Bank en mogen derhalve niet aan anderen worden verstrekt zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud

van deze brief verder toe te lichten.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening

Bijlagen: Gewaarmerkte opgave herkomst vermogensbestanddeel Q van u/Entiteit Y en bijbehorende bijlagen.

1. NOCLAR zijn nadere voorschriften, die zien op de handelwijze van accountants bij niet-naleving wet- en regelgeving door eigen organisatie of cliënt. [↑](#footnote-ref-1)