

Toelichting op onze werkzaamheden in het kader van frauderisico's

Voorbeeld 1 (grote organisatie)

Bij het plannen en uitvoeren van onze controle hebben wij ook rekening gehouden met frauderisico's waardoor een afwijking van mogelijk materieel belang kan ontstaan. Bij XXX BV hebben wij tijdens onze controlewerkzaamheden rekening gehouden met frauderisico('s) rondom managementbeïnvloeding, de volledigheid van ..., de juistheid van, het bestaan van ...

Wij hebben gesprekken met de dga/het bestuur/de auditcommissie/de RvC gevoerd waarin onder andere het volgende aan de orde is gesteld. Wij constateren dat XXX BV wel/niet beschikt over een goede interne frauderisicoanalyse, waarin de juiste frauderisico's ook intern aandacht van het bestuur en de RvC krijgen. Naast het beoordelen van opzet, bestaan en werking van interne beheersingsmaatregelen rondom het ... proces, hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd gericht op het vaststellen van ... Wij hebben externe confirmaties opgevraagd en ontvangen met betrekking tot ... Via waarneming ter plaatse hebben wij ... Wij hebben data-analyse uitgevoerd om ... Tot slot hebben wij een statistische steekproef uitgevoerd gericht op ...

Onze bevindingen hebben wij besproken met management dga/bestuur/auditcommissie/RvC van XXX BV, wat heeft geleid tot ...

Bovenbeschreven controlewerkzaamheden hebben geleid tot voldoende en geschikte controle-informatie om de onderkende frauderisico's te mitigeren dan wel te weerleggen.

Voor een weergave van onze verantwoordelijkheden en die van het bestuur en de RvC rondom de jaarrekening en frauderisico's verwijzen wij naar onderdeel C van deze verklaring.

Voorbeeld 2 (kleine organisatie)

Bij het plannen en uitvoeren van onze controle hebben wij ook rekening gehouden met frauderisico's waardoor een afwijking van mogelijk materieel belang kan ontstaan. Bij XXX BV hebben wij tijdens onze controlewerkzaamheden rekening gehouden met het frauderisico rondom managementbeïnvloeding en ...

Gezien de relatief beperkte omvang van de organisatie hebben wij hierover gesprekken met de dga/het bestuur/management en medewerkers gevoerd en specifiek aandacht besteed aan opzet, bestaan en werking van vierogenprincipes, functiescheiding en internebeheersingsmaatregelen rondom het betaalproces, hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd gericht op het vaststellen van ... Wij hebben externe confirmaties opgevraagd en ontvangen met betrekking tot ... Via waarneming ter plaatse hebben wij ... Wij hebben data-analyse uitgevoerd om ... Tot slot hebben wij een statistische steekproef uitgevoerd gericht op ...

Onze bevindingen hebben wij besproken met de dga/het bestuur van XXX BV, wat heeft geleid tot ...

Bovenbeschreven controlewerkzaamheden hebben geleid tot voldoende en geschikte controle-informatie om de onderkende frauderisico's te mitigeren dan wel te weerleggen.

Voor een weergave van onze verantwoordelijkheden en die van de dga/het bestuur rondom de jaarrekening en frauderisico's verwijzen wij naar onderdeel C. van deze verklaring.