

## Controleverklaring 2017

De NBA heeft voorbeelden van de in 2017 te gebruiken controleverklaring gepubliceerd. In deze 'bijsluiter' leggen we uit hoe dit model aansluit op de controlestandaarden.

### De gebruiker voorop!

Bij het opstellen van de verklaring is helder communiceren naar de gebruiker een belangrijk uitgangspunt geweest. Natuurlijk moet de verklaring aansluiten op de regelgeving. Maar bij het uitwerken van het voorbeeld is eerst gekeken hoe we helder kunnen communiceren, en vervolgens is gekeken hoe dit aansluit bij de standaarden. Daarbij bleek dat de standaarden in de meeste gevallen voldoende flexibiliteit boden om de keuzes vaktechnisch te kunnen verantwoorden.

### Aanleiding

Nederland kent al een aantal jaren de uitgebreide verklaring voor oob's. Daarmee liep Nederland voor op de regelgeving van de IAASB en van Europa. Met ingang van het boekjaar 2016 wordt de uitgebreide verklaring ook internationaal voorgeschreven door de IAASB, en vergelijkbare regelgeving is ook voorgeschreven door Europa voor oob's die rapporteren over boekjaren die aanvangen na medio juni 2016 (veelal dus het boekjaar 2017).

De IAASB heeft niet alleen de uitgebreide verklaring geïmplementeerd, maar heeft de structuur voor alle controleverklaringen aangepast. Ook niet oob's beginnen in hun verklaring met het oordeel, en kunnen voor een deel van de standaard teksten verwijzen naar de website van de NBA. Bij niet oob's hoeven geen kernpunten, materialiteit en reikwijdte van de controle opgenomen te worden in de verklaring. Dit mag wel, zeker als dat in het belang van de gebruiker is.

Daarnaast moet de accountant meer gaan zeggen over de andere informatie, waaronder het bestuursverslag.

### Bronnen

De regels voor de controleverklaring staan in verschillende bronnen. Uiteraard kent de NV COS de rapportagestandaarden voor de controle in de 700 en 800 serie. Maar ook staan er regels voor de verklaring in Bw2 en in de EU-verordening voor de controle van oob's. Hoewel deze regels grote overeenkomsten kennen, zeker waar het gaat om het doel, sluiten ze niet altijd 100% op elkaar. Bij het opstellen van het model voor de verklaring zijn dan ook keuzes gemaakt. Dat is overigens een vaker voorkomende situatie waarbij de controlestandaarden onderkennen dat de wet voorrang heeft boven de standaarden, mits aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan. De modellen voldoen hieraan.

### Toelichting op de verklaring

Hieronder wordt een korte toelichting op de belangrijkste onderdelen van de verklaring gegeven.

### Hoofdindeling

De controleverklaring is opgedeeld in een aantal onderdelen dit zijn:

- A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 201X
- B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie
- C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten
- D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Onderdeel C komt in het principe alleen voor in de controleverklaring van een oob.

#### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 201X

Dit onderdeel bevat het oordeel over de jaarrekening, en de basis voor het oordeel. Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar Standaard 700 in de NV COS. Bij een oob of eventuele andere beursgenoteerde entiteit staat hier ook de informatie over de kernpunten, de materialiteit en de reikwijdte.

#### B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Dit onderdeel is een duidelijke mix van de regelgeving in Standaard 720 en het Burgerlijk wetboek. De doelstelling en de uit te voeren werkzaamheden in deze regelingen zijn vergelijkbaar. Het gaat erom dat de accountant de relevante informatie leest en op basis van zijn kennis uit de jaarrekeningcontrole of anderszins verkregen overweegt of de andere informatie het juiste beeld schetst. De reikwijdte en de rapportage zijn verschillend. Het burgerlijk wetboek verwacht van de accountant een oordeel over het bestuursverslag. Standaard 720 verwacht dat alle informatie die naast de jaarrekening in het jaarverslag is opgenomen wordt gelezen en overwogen, maar beperkt de rapportage in principe tot het melden van afwijkingen en als deze er niet zijn tot de constatering dat er niets is te melden.

Het is niet in het belang van de gebruikers dat er op basis van dezelfde werkzaamheden op twee verschillende manieren wordt gerapporteerd. Er is daarom gekozen voor het verstrekken van een oordeel in overeenstemming met het burgerlijk wetboek, maar wel op basis van de reikwijdte van Standaard 720. Daartoe zijn de rapportages gecombineerd. Standaard 700 staat dit toe.

Om verwarring te voorkomen is gekozen voor een apart en duidelijk onderscheidend onderdeel van de controleverklaring. Dit is gedaan omdat er volgens het burgerlijk wetboek zowel over de jaarrekening als over het bestuursverslag een oordeel moet worden gegeven. Maar de werkzaamheden ten behoeve van het oordeel over het bestuursverslag zijn veel beperkter als die ten behoeve van de jaarrekening. Dit wordt ook toegelicht in de verklaring.

#### C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Dit onderdeel is alleen voorgeschreven voor oob's. Hier staat de informatie over de benoeming. Dit is informatie in het kader van de onafhankelijkheid van de accountant. Deze informatie is zo belangrijk dat er voor gekozen is deze informatie voor de verantwoordelijkheden te beschrijven.

#### D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Deze informatie is in principe in elke verklaring gelijk, met enig onderscheid tussen de oob en de niet-oob verklaring. Het is belangrijk dat gebruikers van de verklaring helderheid hebben over de verantwoordelijkheden. Maar als de gebruiker de verantwoordelijkheden kent, heeft deze informatie minder informatiewaarde voor de gebruikers. Vandaar dat deze informatie achteraan staat in de verklaring. Een deel van deze informatie kan ook weggelaten worden uit de verklaring. Deze informatie moet dan wel worden opgenomen in een bijlage of er moet worden verwezen naar de plek op de website van de NBA waar deze informatie is opgenomen.