

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

Consultatie NBA-handreiking 11xx
Rapporteren over continuïteit in de controleverklaring
2 juni 2022

Consultatieperiode loopt tot en met 15 juli 2022

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Rapporteren over continuïteit in de controleverklaring

Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
1.1 Aanleiding	3
1.2 Doelstelling	3
2 Inhoud handreiking	4
2.1 Algemeen	4
2.2 Verantwoordelijkheden	4
2.3 Scenario's	4
2.4 Voorbeelden	4
3 Consultatievragen	5
4 Reacties	6

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

Op 8 december 2021 heeft het NBA-bestuur de aanpassingen in Standaard 700 goedgekeurd. Op grond van de aangepaste Standaard 700.29A dienen accountants in controleverklaringen behorend bij een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden voortaan een sectie 'Controleaanpak continuïteit' op te nemen.

De verplichting geldt voor wettelijke controles als bedoeld in artikel 1 van de Wta. Bij andere controles kan de nieuwe regelgeving vrijwillig worden toegepast. De verplichting geldt voor controles die betrekking hebben op rapporteringsperioden die eindigen na 15 december 2022. Eerdere toepassing wordt aanbevolen.

1.2 Doelstelling

De doelstelling van de NBA-handreiking Rapporteren over continuïteit in de controleverklaring is nadere uitleg te geven aan accountants met betrekking tot de sectie 'Controleaanpak continuïteit' in de controleverklaring. Ter verduidelijking van de uitwerking van de aanpassing in Standaard 700 wordt indien nodig ook gerefereerd aan Standaarden 570 en 701.

2 Inhoud handreiking

2.1 Algemeen

De handreiking is een hulpmiddel om in navolging van Standaard 700 in de sectie 'Controleaanpak continuïteit' in de controleverklaring te rapporteren over de controle van de door het management toegepaste continuïteitsveronderstelling. In de handreiking zijn aanbevelingen opgenomen. Accountants kunnen deze aanbevelingen gebruiken om te kunnen voorzien in de informatiebehoefte die is beoogd vanuit de aanpassingen in Standaard 700.

2.2 Verantwoordelijkheden

In hoofdstuk 3 Verantwoordelijkheden zijn de verantwoordelijkheden van de accountant en het bestuur uitgewerkt.

2.3 Scenario's

Hoofdstuk 4 van de handreiking beschrijft drie van de vier binnen het continuïteitscontinuüm¹ onderkende scenario's.

Het niet-uitgewerkte scenario betreft de omstandigheid waarin sprake is van onontkoombare discontinuïteit. Van onontkoombare discontinuïteit is sprake als duurzame voortzetting van het geheel van de werkzaamheden van de rechtspersoon onmogelijk is geworden doordat de rechtspersoon niet meer op eigen kracht aan zijn verplichtingen zal kunnen voldoen en voldoende aanvullende medewerking van belanghebbenden niet kan worden verkregen (RJ 170.103). Discontinuïteit valt buiten de scope van Standaard 700 en wordt daarom niet in deze NBA-handreiking behandeld.

2.4 Voorbeelden

In bijlage 1 van de handreiking zijn verschillende voorbeelden uitgewerkt hoe er gerapporteerd kan worden in de sectie 'Controleaanpak continuïteit'. Deze voorbeelden zijn niet bedoeld als template teksten; de rapportage is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.

¹ Zie de [Continuïteitsgids](#).

3 Consultatievragen

Gezien het relatief nieuwe karakter van het rapporteren over de aanpak ten aanzien van de continuïteitsrisico's in de controleverklaring en de relevantie hiervan voor alle belanghebbenden bij de jaarrekening, vindt u hierbij een aantal specifieke vragen om na te gaan of deze handreiking voorziet in de behoefte om dit onderwerp concreter te maken.

- 1 Zijn de verschillende scenario's binnen het continuïteitscontinuüm en de uitwerking hiervan voor u voldoende duidelijk (hoofdstuk 4)?
- 2 Is de figuur met de beslisboom voor de verschillende scenario's voldoende duidelijk en in de praktijk hanteerbaar (hoofdstuk 4.4)?
- 3 Zijn de scenario's en de beslisboom (hoofdstuk 4) behulpzaam om te komen tot een passende rapportering over de controleaanpak van de continuïteit in de controleverklaring?
- 4 Onderschrijft u de NBA aanbevelingen (hoofdstukken 1,3 en 4)?
- 5 Vindt u dat het rapporteren over werkzaamheden gericht op de toegepaste continuïteitsveronderstelling in verkorte vorm meerwaarde heeft wanneer – zie scenario 1 van hoofdstuk 4.1 van de handreiking - geen omstandigheden of gebeurtenissen zijn geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven?
- 6 Zijn de voorbeeldteksten (in de bijlagen) behulpzaam – rekening houdend met het feit dat wij beogen te voorkomen dat boilerplate-teksten worden gebruikt – zodat de teksten in de verklaring over continuïteit cliënt- en opdrachtspecifiek wordt gemaakt?
- 7 Heeft u bezwaren tegen de inhoud van de voorbeeldteksten (in de bijlagen)?
- 8 Heeft u nog andere adviezen voor ons met betrekking tot de handreiking?

4 Reacties

Uw reactie zien wij graag uiterlijk 15 juli 2022 tegemoet. Dit kan zowel in algemene zin als door antwoord te geven op de specifieke consultatievragen. Mail uw reactie svp naar consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl.

Voor de verwerking vragen wij u een kopie van de reactie in Word mee te zenden. De NBA vindt het belangrijk om transparant te zijn over de reacties die zij krijgt met betrekking tot voorgestelde handreikingen en toelichtingen daarop. Alle reacties worden daarom openbaar gemaakt, tenzij u bij de indiening expliciet aangeeft dat u hier geen prijs op stelt.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl