

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

Consultatiedocument

Handreiking Rapporteren in de sectie ‘Controleaanpak frauderisico’s’ in de controleverklaring

25 april 2022

Consultatieperiode loopt tot en met 6 juni 2022

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Handreiking Rapporteren in de sectie 'Controleaanpak frauderisico's' 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 Aanwijzing van fraude	4
2.4 Rapporteringsscenario's	4
2.5 Vertrouwelijkheid	4
2.6 Voorbeelden	4
2.7 Stappenplan	4
3 Consultatievragen	5
4 Reacties	5

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

Op 8 december 2021 heeft het bestuur de aanpassingen in Standaard 700 goedgekeurd. Op grond van paragraaf 29B uit deze standaard dienen accountants in controleverklaringen behorend bij een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden, voortaan een sectie 'Controleaanpak frauderisico's' op te nemen. Deze verplichting wordt gefaseerd ingevoerd:

- voor OOB's: voor controleverklaringen bij financiële overzichten met een rapporteringsperiode die eindigt op of na 15 december 2021;
- voor niet-OOB's: voor controleverklaringen bij financiële overzichten met een rapporteringsperiode die eindigt op of na 15 december 2022. Eerdere toepassing wordt aanbevolen.

De verplichting geldt voor wettelijke controles als bedoeld in artikel 1 van de Wta. Bij andere controles kan de nieuwe regelgeving vrijwillig worden toegepast.

Na 15 december 2022 is de wijziging van Standaard 700 van toepassing op controleverklaringen van alle wettelijke controles. Voor accountants in met name het niet-OOB segment heeft deze wijziging een grote invloed, aangezien in het OOB-segment men al bekend is met het rapporteren van kernpunten. Daarom is deze handreiking ontwikkeld. In deze handreiking wordt beschreven hoe de accountant invulling kan geven aan de vereisten voor een sectie 'Controleaanpak frauderisico's', op basis van Standaarden 700 en 240.

1.2 Doelstelling

De doelstelling van handreiking *Rapporteren in de sectie 'Controleaanpak frauderisico's' in de controleverklaring* is nadere uitleg te geven aan accountants met betrekking tot de sectie 'Controleaanpak frauderisico's' in de controleverklaring. Ter verduidelijking van de uitwerking van de aanpassing in de Standaard 700 zijn ook relevante onderdelen uit Standaard 240 (De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten) in deze handreiking toegelicht.

2 Inhoud handreiking

2.1 Algemeen

De handreiking is een hulpmiddel om te komen tot de sectie 'Controleaanpak frauderisico's' in de controleverklaring. In de handreiking zijn aanbevelingen opgenomen. Accountants kunnen deze aanbevelingen gebruiken om te komen tot een controleverklaring die specifiek is toegespitst op de situatie en complexiteit van de controlecliënt en om gebruikers voldoende te kunnen voorzien in de informatiebehoefte die is beoogd vanuit de aanpassingen in Standaard 700.

2.2 Verantwoordelijkheden

In het hoofdstuk met betrekking tot verantwoordelijkheden ten aanzien van het onderzoek naar frauderisico's zijn de verantwoordelijkheden van de accountant, het bestuur en de met governance belaste personen uitgewerkt. In de handreiking is tevens uitgewerkt wat de accountant doet als het bestuur niet in overeenstemming met wet- en regelgeving handelt.

2.3 Aanwijzing van fraude

In de handreiking is uitgewerkt wat de verantwoordelijkheden van de accountant zijn met betrekking tot de sectie 'Controleaanpak frauderisico's' als er sprake is van een aanwijzing van fraude.

2.4 Rapporteringsscenario's

Een accountant kan met veel verschillende scenario's te maken krijgen tijdens het verrichten van een controle (van frauderisico's tot en met aanwijzing van fraude). In de handreiking zijn vier mogelijke scenario's uitgewerkt om een beeld te schetsen van de uitwerking in de controleverklaring.

2.5 Vertrouwelijkheid

Het kan voorkomen dat de accountant fraude detecteert, bijvoorbeeld managementfraude, die gevoelig ligt. Standaard 700 biedt de mogelijkheid om dit te beschrijven in de sectie 'Controleaanpak frauderisico's'. Indien er geen belemmeringen zijn vanuit wet- en regelgeving, kan de accountant deze bevindingen rapporteren. Echter, indien wet- of regelgeving rapportering over specifieke fraudezaken verhindert, kan de accountant dit vanzelfsprekend niet beschrijven.

2.6 Voorbeelden

In hoofdstuk 7 van de handreiking zijn verschillende voorbeelden uit de praktijk uitgewerkt. De voorbeelden vormen een illustratie hoe er gerapporteerd kan worden in de sectie 'Controleaanpak frauderisico's' en zijn niet bedoeld als template teksten voor specifieke frauderisico's. Deze sectie dient altijd specifiek gemaakt te worden naar de omstandigheden en complexiteit van de controlecliënt.

2.7 Stappenplan

In bijlage 8 van de handreiking is een (vereenvoudigd) stappenplan opgenomen die beschrijft hoe je vanuit Standaard 240 tot een sectie 'Controleaanpak frauderisico's' komt in de controleverklaring.

3 Consultatievragen

Gezien het relatief nieuwe karakter van het rapporteren over de aanpak ten aanzien van de frauderisico'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. Is de (verkorte) toelichting van Standaard 240 als achtergrondinformatie voor u voldoende (hoofdstuk 4)?
2. Zijn de verschillende scenario's (hoofdstuk 5) voldoende duidelijk en in de praktijk hanteerbaar?
3. Voorziet u problemen met het beginsel van vertrouwelijkheid (hoofdstuk 6)?
4. Zijn de voorbeeldtekst behulpzaam – rekening houdend met het feit dat wij beogen te voorkomen dat boilerplate-teksten worden gebruikt – zodat iedere sectie Controle-aanpak frauderisico's cliënt- en opdrachtspecifiek wordt gemaakt?
5. Zijn de stappenplannen (hoofdstuk 8) behulpzaam om te komen tot de sectie 'Controleaanpak frauderisico's'?
6. Heeft u nog andere adviezen voor ons met betrekking tot de Handreiking?

4 Reacties

Uw reactie zien wij graag uiterlijk 6 juni 2022 tegemoet. Dit kan zowel in algemene zin als door antwoord te geven op de specifieke consultatievragen. Mail uw reactie svp naar consultaties@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