

Betreft: Consultatie NBA-handreiking 1134 *Samenwerking voorgaande en opvolgende accountant*

Respondent: ACCON-AVM

Datum: 15 april 2021 (e-mail)

Geachte heer/mevrouw,

Graag maken wij van de gelegenheid gebruik om te reageren op de consultatie versie van de *Herziene NBA-handreiking 1134 Samenwerking voorgaande en opvolgende accountant* (zie PDF bijlage).

Wij hebben geen inhoudelijke opmerkingen bij de in deze NBA-handreiking 1134 beschreven samenwerking tussen de voorgaande en opvolgende accountant. Wij kunnen ons dan ook vinden in de technische wijzigingen, de verbreding naar verschillende soorten opdrachten, het schrappen van de *'hold harmless letters'* passage gelet op het doel van NBA-handreikingen in algemene zin en de overige aanpassingen.

Wel stellen wij voor om de verantwoordelijkheids- en rolverdeling tussen de voorgaande accountant en de opvolgende accountant zoals opgenomen in paragraaf 3.2.1 *Materiële afwijkingen*, 2^e alinea te verduidelijken.

Deze oorspronkelijke alinea luidt:

'De voorgaande accountant ziet erop toe dat materiële afwijkingen worden gecorrigeerd. Als er sprake is van een fundamentele fout en de voorgaande jaarrekening schiet in ernstige mate tekort in het geven van het vereiste inzicht, dan doet het bestuur van de gecontroleerde entiteit daarover een mededeling en wordt bij de mededeling een accountantsverklaring gevoegd zoals beschreven in artikel 2:362 lid 6 BW. De opvolgende accountant overweegt of verdere actie nodig is conform Standaard 560 paragraaf 14.'

De verduidelijkte alinea zou kunnen luiden:

'De voorgaande accountant ziet erop toe en neemt passende maatregelen om de materieel onjuiste, onvolledige of misleidende informatie weg te nemen. Als de voorgaande jaarrekening in ernstige mate tekort schiet in het verstrekken van het in art. 2:362 lid 1 BW bedoelde inzicht, dan doet het bestuur van de gecontroleerde entiteit daarover een mededeling en wordt hierbij een accountantsverklaring gevoegd zoals beschreven in artikel 2:362 lid 6 BW. De voorgaande accountant overweegt of verdere actie nodig is conform Standaard 560 paragraaf 14 en artikel 9 VGBA.

De opvolgende accountant ziet erop toe dat passend fouterstel in de eerstvolgende -nog niet vastgestelde- jaarrekening wordt gepleegd.

Onze motivatie voor de verduidelijkte alinea is als volgt:

- Corrigeren(/herstel) van de fout kan pas in de eerstvolgende nog niet vastgestelde jaarrekening (zie RJ 150 *Fouterstel*). Dit valt onder de verantwoordelijkheid van de opvolgende accountant. De verantwoordelijkheid van de voorgaande accountant is erop toe te zien en/of een maatregel te treffen dat de materieel onjuiste, onvolledige of misleidende informatie wordt weggenomen (cf. Standaard 560 paragraaf 14 en artikel 9 VGBA).
- Het begrip 'fundamentele' fout komt niet voor in de wet en de RJ en ook niet meer in de handboeken van de grote kantoren.

Wij hopen hiermee een positieve bijdrage te hebben geleverd aan deze consultatie.

Mocht u nog vragen en/of opmerkingen hebben naar aanleiding van deze e-mailreactie dan verneem ik die graag.

Met vriendelijke groet,

Marcel van Capelle MSc RA
Senior Manager Controlepraktijk



Telefoon : +31884468262

Voor bezoeklocaties en postadressen: zie www.acconavm.nl (klik op de link)

Of bezoek ons op social media via 