

## Aanpassingen in Standaard 700 inzake verplichte rapportering over continuïteit en fraude in de controleverklaring

In aanvulling op paragraaf 29 zijn in de paragrafen 29A en 29AA de aanvullende Nederlandse vereisten inzake materialiteit en reikwijdte van de groepscontrole opgenomen. Dit onderdeel wordt als volgt uitgebreid met de specifiek Nederlandse verplichtingen met betrekking tot rapportering over continuïteit en fraude.

De bestaande kopjes *Continuïteit* (boven paragraaf 29) en *Materialiteit, reikwijdte van de groepscontrole en kernpunten van de controle* (boven paragraaf 29A) worden gewijzigd in *Continuïteit, fraude, materialiteit, reikwijdte van de groepscontrole en kernpunten van de controle* (boven paragraaf 29).

Het vereiste in paragraaf 29A treedt in werking voor rapporteringsperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2021; eerdere toepassing wordt aanbevolen.

Het vereiste in paragraaf 29B treedt voor oob's in werking voor rapporteringsperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2020 en voor niet-oob's voor rapporteringsperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2021; eerdere toepassing wordt aanbevolen.

De volgende paragrafen worden toegevoegd.

<p>29A</p>	<p><i>Bij wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p van de Wet toezicht accountantsorganisaties van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden dient de accountant in de controleverklaring in een aparte sectie 'Controleaanpak continuïteit' aan te geven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op het hanteren door het management van de continuïteitsveronderstelling bij het opstellen en presenteren van de financiële overzichten en gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. De beschrijving kan worden geïntegreerd in:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- de rapportageverplichtingen overeenkomstig Standaard 570;</li> <li>-de sectie kernpunten van de controle.</li> </ul> <p><i>Bovenstaande is niet van toepassing indien:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. <i>wet- of regelgeving openbaarmaking van de aangelegenheid verhindert; of</i></li> <li>b. <i>in buitengewoon zeldzame omstandigheden de accountant bepaalt dat de aangelegenheid niet gecommuniceerd dient te worden in de controleverklaring omdat redelijkerwijs verwacht wordt dat de nadelige gevolgen van dergelijke communicatie groter zijn dan de</i></li> </ul>	<p>A41A</p> <p><i>De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft in de sectie als bedoeld in paragraaf 29A is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. In overeenstemming met paragraaf 29A kan de accountant het volgende beschrijven:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>de aangelegenheden die aandacht vereisten bij de controle;</i></li> <li>• <i>een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;</i></li> <li>• <i>een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;</i></li> <li>• <i>een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;</i></li> <li>• <i>belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.</i></li> </ul> <p><i>Of een combinatie van deze elementen.</i></p> <p><i>Indien er geen gebeurtenissen of omstandigheden bestaan die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle, heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en</i></p>
------------	--	---

	<p>voordelen voor het maatschappelijk verkeer. Dit is niet van toepassing indien de entiteit publiekelijk informatie over de aangelegenheid openbaar heeft gemaakt.</p> <p>(Zie Par. A41A)</p>		<p>uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen.</p>
29B	<p>Bij wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p van de Wet toezicht accountantsorganisaties van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden, dient de accountant in de controleverklaring in een aparte sectie 'Controleaanpak frauderisico's' aan te geven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. De beschrijving kan worden geïntegreerd, indien van toepassing, in de sectie kernpunten van de controle.</p> <p>Bovenstaande is niet van toepassing indien:</p> <p>a. wet- of regelgeving openbaarmaking van de aangelegenheid verhindert; of</p> <p>b. in buitengewoon zeldzame omstandigheden de accountant bepaalt dat de aangelegenheid niet gecommuniceerd dient te worden in de controleverklaring omdat redelijkerwijs verwacht wordt dat de nadelige gevolgen van dergelijke communicatie groter zijn dan de voordelen voor het maatschappelijk verkeer. Dit is niet van toepassing indien de entiteit publiekelijk informatie over de aangelegenheid openbaar heeft gemaakt.</p> <p>(Zie Par. A41B)</p>	A41B	<p>De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang tijdens de controle is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. In overeenstemming met paragraaf 29B kan de accountant het volgende beschrijven:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de frauderisico's die aandacht vereisten bij de controle;</li> <li>• een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;</li> <li>• een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;</li> <li>• een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;</li> <li>• belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.</li> </ul> <p>Of een combinatie van deze elementen.</p> <p>Indien er frauderisico's zijn die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang die van de accountant geen significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle, heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen.</p> <p>Wet- of regelgeving kan openbare toelichting door het management of de accountant verhinderen. Zo kan bij wet- of regelgeving specifiek zijn verboden dat een openbare mededeling wordt gedaan die een nadelige invloed zou kunnen hebben op een onderzoek dat door een bevoegde instantie naar een daadwerkelijke dan wel een vermoede illegale handeling wordt uitgevoerd (zoals aangelegenheden die</p>

			<i>gerelateerd zijn aan het witwassen van geld).</i>
29C	<i>De accountant dient in de inleidende tekst in de secties als bedoeld in paragraaf 29A en 29B te vermelden dat deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van de controle van de financiële overzichten als geheel, en bij het vormen van een oordeel hierover, en de accountant geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden verschaft.</i>	A41 C	<i>Het communiceren over continuïteit en fraude in de controleverklaring als bedoeld in paragraaf 29A en 29B gebeurt in de context van de accountant die een oordeel heeft gevormd over de financiële overzichten als geheel en is geen:</i> <i>a</i> <i>vervanging voor toelichtingen in de financiële overzichten die door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving vereist zijn van het management;</i> <i>b</i> <i>vervanging voor de accountant die een aangepast oordeel tot uitdrukking brengt wanneer dit vereist is door de omstandigheden van een specifieke controleopdracht overeenkomstig Standaard 705;</i> <i>c</i> <i>vervanging voor het rapporteren overeenkomstig Standaard 570 wanneer er sprake is van een onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; of</i> <i>d</i> <i>afzonderlijk oordeel over individuele aangelegenheden.</i>
29D	<i>Bij een oordeelonthouding dient de accountant de secties als bedoeld in paragraaf 29A en 29B niet op te nemen.</i>		

De huidige paragrafen 29A (materialiteit) en 29AA (reikwijdte van de groepscontrole) worden gewijzigd in 29E en 29F. De bestaande paragrafen A41A en A41AA worden gewijzigd in A41D respectievelijk A41E. In 700.31 worden de referenties naar paragrafen 29A en 29AA gewijzigd in 29E en 29F.