

Accountantsorganisaties
T.a.v. de voorzitters / directeuren

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

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
10 maart 2021	Pilot rapporteren over fraude in de controleverklaring bij de jaarrekening 2020	21/DB/04927	-

Doorkiesnummer
020-3010302

Geachte voorzitter, directeur,

In de brief van de NBA aan de vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer d.d. 23 september 2020 is door ons aangegeven het accent te leggen op fraude en (dis)continuïteit. Concreet heeft de NBA toegezegd het beleid op deze gebieden duidelijker en meer zichtbaar tot uitdrukking te gaan brengen.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



De NBA heeft toegezegd dat zij ten aanzien van **fraude** de accountants op korte termijn gaat verplichten om in hun controleverklaring aan te geven welke werkzaamheden er zijn verricht in het kader van frauderisico's en de eventuele bevindingen.

Ook ten aanzien van **continuïteit** heeft de NBA deze toezegging gedaan. De NBA gaat de accountants op korte termijn verplichten om in de controleverklaring een beschrijving te geven van de werkzaamheden die er zijn verricht in het kader van continuïteit voor de twaalf maanden na vaststelling van de jaarrekening. Zie bijvoorbeeld ook NBA handreiking 1147 waarin we de impact op de opdrachtuitvoering en het onderzoeken van continuïteitsrisico's uiteen zetten.

Om deze *korte termijn toezegging* gestand te doen is in de NBA Stuurgroep Publiek Belang van 11 februari 2021 besproken een pilot te houden die toeziet op het boekjaar 2020. Aan iedere accountantsorganisatie is gevraagd om voor vijf niet OOB controlecliënten over **fraude** en andere non-compliance (risico's) te gaan rapporteren in de controleverklaring bij de jaarrekening 2020. De deelnemers van de Stuurgroep hebben hierop positief gereageerd. Om die reden trekken wij dit initiatief breder door naar alle accountantsorganisaties die wettelijke controles uitvoeren. Inhoudelijk biedt Standaard 706 met de paragraaf inzake overige aangelegenheden¹ de mogelijkheid voor het rapporteren over fraude en andere non-compliance (risico's). Iedere accountantsorganisatie kan de pilot volgens free format invullen. Daarbij verdient het aanbeveling om met de betrokken cliënt het gesprek aan te gaan over rapportering in het jaarverslag door de cliënt, over de aanwezige maatregelen van frauderisicobeheersing in de organisatie.

¹ Zie Standaard 706.7.b en 706.10 t/m 12 met bijbehorende A-paragrafen

De NBA wil de accountantsorganisaties daarnaast vragen om ook voor vijf niet OOB controlecliënten te rapporteren over de werkzaamheden die zijn verricht in het kader van de **continuïteit**.²

U kunt de beide pilots uiteraard bij uw controlecliënt combineren.

Het doel van de pilot is tegemoet te komen aan de toezegging van de NBA om op korte termijn meer transparant te zijn op de onderwerpen fraude en continuïteit. Hierbij realiseren wij ons dat wij in deze drukke periode een beroep op u doen. Echter, het free format karakter van de pilot geeft de accountantsorganisaties ruimte voor eigen interpretatie en oefening en biedt de gelegenheid goede voorbeelden te verzamelen. Tegelijk zal de pilot een eerste proeve zijn in een verder bewustwordingsproces dat accountants tezamen met de cliënten gaan ondervinden. Rond de zomer zullen wij de evaluatie van de pilot gaan uitvoeren om uitkomsten mee te kunnen nemen in het vervolgproces naar een (mogelijk) verplichte invoering voor alle accountants en waarin tevens de beroepsreglementering en opleidingskant worden meegenomen.

Heel graag ontvangen wij van u per eind juni de lijst van minimaal vijf cliënten (of een redelijk aantal van uw controlecliënten mocht u een beperkte controleportefeuille hebben) die u in deze pilot heeft betrokken voor fraude en continuïteit. U kunt dit overzicht zenden naar fraude@nba.nl

Wij vertrouwen erop dat wij kunnen rekenen op uw medewerking om deze eerste vingeroefening te doen en deze pilot te laten slagen.

Mochten er naar aanleiding van deze brief nog nadere vragen zijn, dan beantwoord ik die graag.

Met vriendelijke groet,

Marco van der Vegte
Voorzitter NBA



² Er vanuit gaande dat een cliënt in de jaarrekening een toelichting geeft op de continuïteitsveronderstelling, kan de accountant in de controleverklaring een paragraaf ter benadrukking hanteren (zie Standaard 706.7.a en 706.8, 9 en 12 en bijbehorende A=paragrafen). Indien sprake is van een onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit, dient de accountant op grond van Standaard 570 te rapporteren.