

Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants
t.a.v. dhr. Marco van der Vegte RA, voorzitter van het bestuur
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

Auditdienst Rijk

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

dhr. A.J.M. Kerkvliet RE RA

T 06-51359767
a.j.m.kerkvliet@minfin.nl
www.minfin.nl

Ons kenmerk

2021-0000207191

Uw brief (kenmerk)

Datum 13 oktober 2021
Betreft Consultatiedocument "Verplichte rapportering over
fraude en continuïteit in de controleverklaring"

Geachte heer Van der Vegte,

Graag maak ik van de gelegenheid gebruik om te reageren op het consultatiedocument van de NBA van 13 september 2021 over verplichte rapportering over fraude- en continuïteitsrisico's in de controleverklaring.

Ik deel de visie dat het goed is om vanuit het accountantsberoep meer aandacht te besteden aan het inspelen op risico's ten aanzien van fraude en continuïteit bij de organisaties die wij controleren. Hierin past goed het voornemen van de NBA om voor te schrijven dat in controleverklaring bij de jaarlijkse financiële overzichten voortaan expliciet wordt gerapporteerd over de door de accountant verrichte werkzaamheden op dit vlak en eventuele daaruit volgende bevindingen, zodat dit beter zichtbaar wordt voor de gebruiker. Het is positief om te zien dat de NBA hier hard aan werkt in het licht van de agenda voor het bouwen aan herstel van het maatschappelijk vertrouwen in het accountantsberoep.

Vanuit de Auditdienst Rijk zeg ik graag toe dat wij in onze controleverklaringen over het verantwoordingsjaar 2021 zullen deelnemen aan de pilot om te experimenteren met het rapporteren over frauderisico's, vooruitlopend op de voorziene invoering hiervan in ons controledomein over 2022. Wij hopen op deze manier bij te dragen aan het verder brengen van de discussie over frauderisico's, waarbij niet alleen accountants, maar vooral ook de gecontroleerde organisaties zelf en andere belanghebbenden betrokken zijn.

De consultatievragen 11 en 12 gaan over de reikwijdte van de verplichte rapportering in de controleverklaring over frauderisico's, waarbij het voorstel is dit te beperken tot frauderisico's in de zin van Standaard 240 uit de NV COS. Dit omvat dan dus niet de rapportering over risico's van niet-naleving van wet- en regelgeving in de zin van Standaard 250 uit de NV COS. Op zich ben ik het eens met deze afgrenzing van de reikwijdte, maar het lijkt me wel belangrijk om voor te schrijven dat hier in de tekst van de verplichte passage in de controleverklaring duidelijkheid over wordt geboden, zodat hierover geen ongerechtvaardigde verwachtingen kunnen ontstaan bij de gebruiker. Ik merk dit vooral op omdat in het eerder dit jaar door de NBA-werkgroep fraude opgestelde document "Best

practices frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” steeds nadrukkelijk wordt gesproken over ‘fraude- en corruptierisico’s’. Fraude wordt in deze best practices omschreven als het “onrechtmatig toe-eigenen van activa, fraude in de financiële verantwoording en corruptie”. Corruptie wordt hier dus beschouwd als een verschijningsvorm van fraude. Corruptie kan echter ook te maken hebben met machtsmisbruik zonder dat dit leidt tot een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten en zonder dat dit sporen nalaat in de administratie van de entiteit. Er dient daarom niet ten onrechte de verwachting te worden gewekt dat dergelijke bredere corruptierisico’s ook worden afgedekt door de nieuwe sectie in de controleverklaring over frauderisico’s.

Auditdienst Rijk

Ons kenmerk
2021-0000207191

Consultatievraag 15 heeft betrekking op de toepasbaarheid van de voorgestelde reikwijdte van de rapportageverplichting inzake continuïteitsrisico’s in de zin van Standaard 570 uit de NV COS. Anders dan bij frauderisico’s, kunnen dergelijke risico’s zich bij een ministerie niet voordoen. De opname van een verplichte sectie ‘controle-aanpak continuïteit’ – waarin wordt beschreven dat dit element niet van toepassing is – schiet dan zijn doel voorbij. Indien bij een ministerie sprake is van omvangrijke financiële of andere risico’s (die in het bedrijfsleven mogelijk zouden leiden tot continuïteitsrisico’s), kan dat aanleiding geven tot een politieke discussie. Daarom stel ik voor om aan het begin van de eerste zin van de nieuwe paragraaf 29A van Standaard 700 uit de NV COS toe te voegen: “*Tenzij bij de entiteit vanwege haar aard evident geen sprake kan zijn van het vraagstuk van (dis)continuïteit, dient de accountant in een aparte sectie ‘controle-aanpak continuïteit’ aan te geven ...*”.

Ik ben benieuwd naar de definitieve versie van de aanpassingen in Standaard 700 en ben graag bereid tot het geven van een nadere toelichting op deze brief.

Met vriendelijke groet,

Adrie Kerkvliet RE RA
Algemeen directeur Auditdienst Rijk