



# Continuïteit en fraude in controleverklaring

## ACB-advies aan bestuur

8 december 2021

# Punten voor bestuurlijke besluitvorming

- Proportionaliteit (Paragraaf alleen opnemen als 'iets te melden valt')
- Fasering invoering (OOB / Wta / Overig)
- Fasering verwerking in Standaarden
- Toevoegen bevindingen / observaties / uitkomsten
- Toevoegen van Standaard 250 aan Fraude
- Evaluatie na 2/3 jaar



# Proportionaliteit

## Issue:

In alle gevallen rapporteren over continuïteit/fraude of alleen als er 'iets te melden valt

## Advies ACB:

- Bij significante aandacht – uitgebreide paragraaf (cf. consultatiedocument)
- Geen significante aandacht – korte toelichting met uitleg (optioneel: werkzaamheden/uitkomsten)



# Fasering invoering

## Advies ACB:

- Over 2021: Fraude bij OOB's
- Over 2022: Fraude en Continuïteit bij Wta-opdrachten (volledige financiële overzichten)
- Evaluatiemoment (2023 (of 2024))
  - uitbreiding buiten Wta-domein?
  - herijking invoering in Wta-domein
- Over 2023 (of 2024): Aanpassing naar aanleiding van evaluatie



T.z.t. ook IAASB-ontwikkelingen meenemen

# Fasering verwerking in Standaarden

## Issue:

In NV COS 2022 alleen OOB-fraude verwerken en volgend jaar Wta-domein regelen

## Overwegingen vóór:

- Regelgevingstechnisch kan dit
- Mogelijkheid voor extra consultatie in 2022

## Overwegingen tegen:

- Uitstraling naar kwartiermakers
- Vrijwillige toepassing in 2022 wordt niet gestimuleerd



Voorkeur van ACB om  
niet uit te stellen



# Toevoegen bevindingen / uitkomsten / observaties

## Issue:

Bevindingen / uitkomsten / observaties verplicht toevoegen?

## Advies ACB:

- Niet verplicht toevoegen
- Optioneel maken (conform Standaard 701 – kernpunten)
- Risico van deelconclusies voorkomen
- Aansluiten bij toelichting in jaarrekening / bestuursverslag – aanmoedigen cliënt meer toe te lichten



Uitkomsten komen wel tot uiting bij materiële fraude / ernstige continuïteitonzekerheid

# Toevoegen Standaard 250 (niet voldoen aan wet- en regelgeving)

## Issue:

Naast Fraude (Standaard 240) ook Niet-naleven wet- en regelgeving (Standaard 250) verplicht toevoegen

## Advies ACB:

Beperken tot Fraude – conform consultatiedocument



# Hoe nu verder?

- Besluit over aanpassen Standaard
- Tekst standaard (zie bijlage)
- Evaluatie plannen over 2/3 jaar
- Communicatie voor 31 december 2021 (ook in verband met vrijwillige toepassing niet-OOB-domein in 2022)

## NB

- Voorbeeldteksten
- Verklaringengenerator
- Helpdesk NBA





Anton Dieleman, 8 december 2021

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

**NBA**

**NEDERLAND  
REKENT  
OP ZIJN  
ACCOUNTANTS**