

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie van Accountants
T.a.v. de voorzitter
Postbus 7984
1084 AD AMSTERDAM

Betreft	Referentie	Datum
Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring	XXX	8 oktober 2021

Geachte heer van der Vegte

Met uw brief van 13 juli 2021 heeft u de voorzitters van accountantsorganisaties geïnformeerd over de invoering van de verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring. Wij hebben begrip voor het besluit, immers Nederland rekent op zijn accountants. Toch willen wij u wijzen op de gevolgen van het besluit om deze verplichte rapportage over het boekjaar 2022 ook te laten gelden voor alle vrijwillige controles.

De wettelijke jaarrekeningcontrole is een publieke taak van de accountant. De accountant voert deze wettelijke taak uit ten behoeve van het publiek belang. De wettelijke taak van de accountant wordt ook bij de uitvoering van vrijwillige jaarrekeningcontroles zichtbaar. Maar deze vrijwillige jaarrekeningcontrole wordt veelal uitgevoerd ten behoeve van een specifieke gebruiker(sgroep) van de jaarrekening.

De verplichte aanvullende rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring is bedoeld als informatieverschaffing aan de gebruikers van de jaarrekening. In het geval van de wettelijke jaarrekeningcontrole is de kring van gebruikers over het algemeen niet ingeperkt dan wel is de gebruikerskring onbekend.

Het Programma 2021-2023 'Relevantie en kwaliteit' van de Stuurgroep Publiek belang richt zich volledig op de vergunninghoudende accountantsorganisaties die wettelijke jaarrekeningcontroles uitvoeren. De Maatregelen in het Publiek Belang zijn ook gerelateerd aan deze vergunninghoudende accountantsorganisaties. Naar onze mening pleit dit ervoor om ook de verplichte rapportage over fraude en continuïteit te beperken tot de wettelijke jaarrekeningcontroles.

Veel vrijwillige controles worden uitgevoerd door accountantseenheden die hun stelsel van kwaliteitsbeheersing hebben gebaseerd op het NVKS. Artikel 12 van de NVKS geeft aanknopingspunten voor de opvolging van signalen van fraude in combinatie met Standaard 240 van de NV COS. Deze accountantseenheden hebben hun stelsel van kwaliteitsbeheersing niet gebaseerd op de VAO. Die is immers alleen van toepassing op accountantseenheden die wettelijke jaarrekeningcontroles uitvoeren.

Een verplichte rapportage over fraude en continuïteit bij vrijwillige controles levert naar onze mening dan ook een buitenproportionele verzwaring van de werkzaamheden van de controlerende accountants op die niet in verhouding staat tot de door het (in omvang dan beperkter) maatschappelijk verkeer verlangde transparantie.

Waarbij wij u ook willen wijzen op de mogelijke juridische gevolgen van een door een gebruiker onjuist geïnterpreteerde controleverklaring. Wij kunnen nu nog niet overzien hoe de accountantseenheden die dergelijke vrijwillige jaarrekeningcontroles uitvoeren in staat (zullen) zijn zich te kunnen verweren in een dergelijke situatie.


Dit zou kunnen leiden tot een situatie waarbij nog minder accountantseenheden dan nu bereid zijn de unieke wettelijke taak van accountants uit te voeren. Dat leidt naar onze mening tot een verschraling van het beroep en tot een situatie waardoor de MKB-praktijk voor startende accountants minder interessant wordt.

Wij verzoeken u daarom het besluit om de rapportage over fraude en continuïteit ook voor vrijwillige controles verplicht te stellen te heroverwegen.

Met vriendelijke groet,
Extendum B.V.

D G Lokerse AA

b.a


drs G I de Vries RA MGA