

Van

Directoraat Vaktechniek Accountants

Betreft

Reactie op consultatiedocument Verplichte rapportering over fraude en continuïteit in de controleverklaring

Referentie

DVA-21025

Aan

Consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl

Datum

25 oktober 2021

Cc

Inleiding

Mazars maakt graag gebruik van de gelegenheid om op bovengenoemd consultatiedocument te reageren. Wij reageren uitsluitend op de voor ons relevante onderwerpen. De reden is dat wij in grote lijnen kunnen vinden in het voorstel de controlestandaarden aan te passen op de wijze zoals in het consultatiedocument wordt voorgesteld.

Onze reactie mag op de NBA-website worden gepubliceerd.

Reactie op consultatiedocument

Onze reactie op het consultatiedocument betreft de volgende punten

Ingangsdata

Wij zijn het eens met de (gefaseerde) ingangsdata die in het consultatiedocument worden voorgesteld, maar voor alle duidelijkheid adviseren wij de formulering aan te passen in 'boekjaren die eindigen op of na 15 december 2021' (resp. '2022'). Daarmee wordt tegelijk duidelijk dat het niet geldt voor controleverklaringen die op een latere datum worden afgegeven bij jaarrekeningen over verslagjaren 2020 (resp. 2021) of eerder.

Verantwoordelijkheden bestuur en accountant

In de (huidige) secties die de verantwoordelijkheden van het bestuur en de accountant toelichten wordt ook aandacht besteed aan continuïteit en fraude (op basis van de huidige Standaard 700). Wij adviseren om in Standaard 700 expliciet op te nemen dat deze toelichtingen ook in de nieuwe secties die de paragrafen 29A en 29B voorschrijven worden opgenomen (en daarmee niet meer in de secties die de verantwoordelijkheden van bestuur en accountant toelichten).

Meer in het algemeen adviseren wij om de secties die de verantwoordelijkheden van de accountant toelichten weg te laten uit de verklaring en te verwijzen naar de website van de NBA. Met name om de

Notitie

lengte van de verklaring niet nog langer te maken. Bovendien is de gebruiker van de verklaring veelal niet geïnteresseerd in de secties die de genoemde verantwoordelijkheden beschrijven en juridisch maakt het geen enkel verschil dat de genoemde secties op de NBA-website zijn opgenomen.

Integratie met Sectie op basis van Standaard 570/701/706

De voorgestelde paragrafen 29A en 29B geven de optie ('kan worden geïntegreerd') om de inhoud van de nieuwe secties te integreren met een sectie op basis van Standaard 570, 701 of 706. Naar onze mening moet dit geen optie zijn, maar een verplichting. Immers heeft de gebruiker van de controleverklaring er belang bij dat alle toelichtingen over eenzelfde onderwerp op één plaats in de controleverklaring worden weergegeven.

Reikwijdte

Wij onderschrijven zo veel mogelijk uniformiteit bij het uitvoeren van controle-opdrachten. Maar met name door het feit dat de reikwijdte van de voorgestelde aanpassingen in Standaard 700 ook vrijwillige controles raakt vragen wij de NBA het volgende te overwegen. Er zijn vrijwillige controle-opdrachten die uitsluitend voor een zeer beperkte kring van gebruikers wordt uitgevoerd. Soms ook de inner circle bij de jaarrekening. Wij vragen ons af of het voor die situatie zinvol is de verplichte rapportage omtrent continuïteit en fraude in de controleverklaring op te nemen. Zeker als er op dat terrein geen relevante issues zijn, omdat de voorgestelde secties in de controleverklaring dan veelal uit de standaard NBA-voorbeeldteksten zal bestaan.

Oordeelonthouding

Wij zijn het niet eens met het verbod de voorgestelde secties over fraude en continuïteit op te nemen als een controleverklaring van oordeelonthouding wordt afgegeven. Ook in die situatie bieden de secties over continuïteit en fraude voor de gebruiker relevante informatie. Een verplichte sectie Continuïteit blijft immers ook verplicht bij een controleverklaring van oordeelonthouding.

Vertrouwelijkheid

Wij zijn het niet eens met de tweede alinea van par. 5.2 over vertrouwelijkheid. Hiervoor zijn verschillende argumenten aan te voeren:

- het maatschappelijk verkeer verwacht juist van de accountant dat hij op deze onderwerpen van zich laat horen (zie ook de column van Marcel Pheijffer);
- door de mogelijkheid van het opnemen van een toelichting in de controleverklaring op te nemen in Standaard 700 vervalt het aspect van vertrouwelijkheid;
- tot slot: afgezien van het voorgaande - de accountant schendt nooit de vertrouwelijkheid, omdat de controleverklaring door de cliënt naar buiten wordt gebracht en niet door de accountant.

Rotterdam, 25 oktober 2021

Directoraat Vaktechniek Accountants