

Consultatie: Nieuwe Standaard Verplichte rapportering over Fraude en Continuïteit

Respondent: QConcepts Accountancy B.V.

Datum: 21 oktober 2021 (e-mail)

Geachte mevrouw, meneer,

Bijgaand de reactie van Qconcepts Accountancy B.V. (hierna: 'Qconcepts') op het consultatiedocument 'verplichte rapportering over fraude en continuïteit in de controleverklaring' dd. 13 september 2021. In onze reactie refereren wij aan de reactie die wij u hebben gegeven op de brief 'Fraude en continuïteit in de controleverklaring' d.d. 17 september 2021. Voor uw gemak hebben wij deze reactie in de bijlage toegevoegd.

Voor nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Reactie op de vragen:

Ingangsdata

1. Heeft u opmerkingen bij de voorgestelde ingangsdata?
Qconcepts: Zie onze reactie van 17 september 2021. Deze implementatie vergt een zorgvuldige voorbereiding. Om een succesvolle implementatie te bewerkstelligen is training van onze professionals een belangrijk onderdeel.
2. Bent u van mening dat voor andere beursgenoteerde ondernemingen (niet-oob's) de verplichte rapportering over fraude ook al over verslagjaar 2021 zou moeten gelden?
Qconcepts: geen mening, Qconcepts bedient geen klanten in dit segment.

Reikwijdte

3. Hoe beoordeelt u de gekozen reikwijdte?
Qconcepts: Met betrekking tot het verplicht rapporteren over fraude doen wij de suggestie om in de uitwerking van de reikwijdte de afbakening met aangelegenheden die betrekking hebben op het (bewust) niet naleven van wet- en regelgeving te heroverwegen aangezien de aanpak, werkzaamheden en bevindingen uit hoofde van frauderisico's (Standaard 240) vaak samenhangen of overlap vertonen met de risico's ten aanzien van NOCLAR en standaard 250.
4. Bent u het eens met de verplichte rapportering voor niet-wettelijke controles?
Qconcepts: ja

'Principle Based' bepalingen

5. Hoe beoordeelt u de aanpassingen in Standaard 700? Heeft u hierbij specifieke opmerkingen?
Qconcepts: geen opmerkingen
6. Bent u het met de geboden keuzevrijheid eens om de vereiste toelichtingen ofwel op te nemen in de aparte secties Fraude en Continuïteit, ofwel, indien van toepassing, in de verplichte rapportering overeenkomstig Standaard 570, de sectie kernpunten van de controle respectievelijk de paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden?
Qconcepts: Voor die gevallen waar bijv. verplichte rapportering overeenkomstig standaard 570 van toepassing is, is Qconcepts voorstander om de vereiste toelichtingen op te nemen in dezelfde paragraaf die is ingegeven vanuit Standaard 570.
7. Bent u het eens dat indien de accountant geen significante risico's heeft onderkend, dit in de desbetreffende secties als zodanig moet worden toegelicht?
Qconcepts: voor wat betreft fraude ja, want in beginsel is er altijd een fraude risico (Standaard 240). Voor wat betreft continuïteit in beginsel nee, daar dit vanuit de Standaarden niet verplicht is. Voorts verwijzen wij naar onze reactie van 17 september die als bijlage is bijgevoegd bij deze reactie.

Consultatie: Nieuwe Standaard Verplichte rapportering over Fraude en Continuïteit

Respondent: QConcepts Accountancy B.V.

Datum: 21 oktober 2021 (e-mail)

8. Het benoemen van opmerkingen/bevingen/observaties is in de tekstvoorstellen niet verplicht voorgeschreven. Bent u van mening dat het melden van belangrijke opmerkingen/bevingen/observaties, indien relevant, als vereiste in de Standaard moet worden opgenomen?

Qconcepts: Als de observaties voor belanghebbenden onmisbaar zijn voor het inzicht in de controlewerkzaamheden, zien wij toegevoegde waarde van het rapporteren hierover in de controleverklaring. Het opnemen als vereiste in de Standaard onderschrijft dit belang.

9. Bent u het eens dat bij een oordeelonthouding de accountant de secties fraude en continuïteit niet dient op te nemen (paragraaf 29D)?

Qconcepts: ja, in lijn met het standpunt in Standaard 701.5 inzake het niet communiceren over kernpunten ingeval van oordeelonthouding.

Algemene verantwoordelijkheden van het management en de accountant ten aanzien van fraude en continuïteit

10. Kunt u zich hierin vinden of bent u van mening dat een keuzevrijheid moet worden ingebouwd ten aanzien van de secties waarin de algemene verantwoordelijkheden van management en accountant kunnen worden opgenomen?

Qconcepts: Ten behoeve van het inzicht voor het maatschappelijk verkeer is het wenselijk op één plaats in de verklaring het thema 'fraude' of 'continuïteit' op te nemen. Dit voorbeeld is o.a. uitgewerkt door de NBA in de voorbeeldteksten gepubliceerd op 21 juni 2021 (bijv. verklaring voorbeeld 1). Echter vergt dit aanpassing vanuit COS 700.33-40. Het argument van behoud van aansluiting bij internationale standaarden vinden wij hier niet opwegen tegen het verschaffen van het inzicht.

Rekwijde

11. Bent u het eens met de gekozen reikwijdte?

Qconcepts: Nee, in overeenstemming met onze reactie dd 17 september 2021

12. Vindt u dat de verplichte rapportering tevens het risico van niet-naleving van wet- en regelgeving (Standaard 250) moet omvatten?

Qconcepts: ja, in overeenstemming met onze reactie dd 17 september 2021

13. Zijn de aanpassingen in deze Standaard met betrekking tot de rapportering over fraude toepasbaar in uw omgeving? Zo niet, dan graag motiveren en indien mogelijk voorstellen voor aanpassing/verbetering toevoegen.

Qconcepts: Gezien de grote verscheidenheid aan opdracht-specifieke situaties zijn voorstander van een 'principles-based' aanpak waarbij de elementen preventie, detectie en response aan de orde zouden moeten komen alsmede of hierbij gebruik is gemaakt van forensisch deskundigen. Het doorbreken van de interne beheersing door het management is een verondersteld risico van materieel belang als gevolg van fraude en vormt om die reden een significant risico dat in iedere controle aandacht verdient (standaard 240.31) en waarover gerapporteerd kan worden.

Vertrouwelijkheid/geheimhouding

14. Bent u het eens met bovenstaande analyse?

Qconcepts: ja, het uitgangspunt is dat er door de accountant geen nieuwe informatie wordt verstrekt in de verklaring dan die informatie die de organisatie zelf geeft. Echter op het moment dat het bestuur informatie niet verstrekt die essentieel is voor het inzicht in de financiële verantwoording, heeft dat invloed op het oordeel van de accountant. In het oordeel wordt dan in algemene termen toegelicht welke informatie 'ontbreekt'.

Consultatie: Nieuwe Standaard Verplichte rapportering over Fraude en Continuïteit

Respondent: QConcepts Accountancy B.V.

Datum: 21 oktober 2021 (e-mail)

Continuïteit

15. Zijn de aanpassingen in deze Standaard met betrekking tot de rapportering over continuïteit toepasbaar in uw omgeving? Zo niet, dan graag motiveren en indien mogelijk voorstellen voor aanpassing/verbetering toevoegen.

Qconcepts: Met name voor situaties waarin de accountant de beoordeling van het management met betrekking tot de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven evalueert en daaruit géén materiële risico's of onzekerheden zijn onderkend bevat standaard 570 en de verslaggevingsstandaarden geen nadere duiding over te verrichten werkzaamheden. Bij onzekerheden verplicht het verslaggevingskader het management om een adequate toelichting te geven op belangrijke oordelen en schattingen die aan de continuïteitsveronderstelling ten grondslag leggen. Daarmee komt de vraag op of het verplicht rapporteren over dit thema in iedere controle-verklaring wel voldoende toegevoegde waarde heeft of dat er juist een meer signalerende werking uitgaat van de huidige verplichting in standaard 570.22 (jo 700.29) om alleen een continuïteitsparagraaf in de controleverklaring op te nemen indien zich onzekerheden van materieel belang voordoen. Het is van belang dat de controleverklaring in de gegeven omstandigheden recht doet aan het gewicht van de risico's om zodoende het maatschappelijk verkeer te informeren als daar ook echt aanleiding toe is. Zonder aanleiding vanuit risico's en materiële onzekerheden dreigt een verplichte rapportage te verworden tot een standaard tekst die afleidt van meer relevante informatie in de controleverklaring. Met betrekking tot het verplicht rapporten over continuïteit wijzen wij er tevens op dat met de voorgenomen aanpassing in standaard 700, de Nederlandse beroepsorganisatie vooruitloopt op de internationale ontwikkelingen. De IAASB heeft eind 2020 met de 'discussion paper' informatie ingewonnen over of er voldoende overeenstemming is tussen de concepten en vereisten in de controle standaarden en de IFRS-standaarden in de situatie waarbij sprake is van een materiële onzekerheid over continuïteit. De uitkomsten van deze discussie zijn nog niet voorhanden. Specifiek vestigen we de aandacht op de huidige bepaling in standaard 570.13 die voorschrijft dat de beoordeling van de continuïteit tenminste 12 maanden na boekjaareinde dient te omvatten. De praktijk, en ook de NBA handreiking 1147 benoemt als startdatum voor de 12-maandsperiode de datum van het opmaken van de jaarrekening. Dit voorstel verdient ons inziens navolging en aanpassing in de standaard

Met vriendelijke groet,

Sanne Huijbers | Qconcepts

Vaktechniek & Compliance



sanne.huijbers@qconcepts.nl

+31 6 20789650