

Memo

Aan : NBA Bestuur
Van : ACB
Betreft : Voorstel aanpassing Standaard 700
Datum : 06-12-2021

Tekstvoorstellen aanpassing controlestandaarden ten behoeve van het NBA-bestuur

Aanpassingen in Standaard 700

In aanvulling op paragraaf 29 zijn in de paragrafen 29A en 29AA de aanvullende Nederlandse vereisten inzake materialiteit en reikwijdte van de groepscontrole opgenomen. Dit onderdeel wordt als volgt uitgebreid met de specifiek Nederlandse verplichtingen met betrekking tot rapportering over fraude en continuïteit.

De bestaande kopjes *Continuïteit* (boven paragraaf 29) en *Materialiteit, reikwijdte van de groepscontrole en kernpunten van de controle* (boven paragraaf 29A) worden gewijzigd in *Continuïteit, fraude, materialiteit, reikwijdte van de groepscontrole en kernpunten van de controle* (boven paragraaf 29)

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

De volgende paragrafen worden toegevoegd.

29A	<p><i>[Dit vereiste treedt in werking voor rapporteringsperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2021; eerdere toepassing wordt aanbevolen]</i></p> <p><i>Bij wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p van de Wet toezicht accountantsorganisaties van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden dient de accountant in de controleverklaring in een aparte sectie 'Controle-aanpak continuïteit' aan te geven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle. De beschrijving kan worden geïntegreerd, indien van toepassing, in:</i></p> <p><i>- de rapportageverplichtingen overeenkomstig Standaard 570;</i></p> <p><i>-de sectie kernpunten van de controle.</i></p> <p><i>Bovenstaande is niet van toepassing indien:</i></p> <p><i>a. wet- of regelgeving openbaarmaking van de aangelegenheid verhindert; of</i></p>	A41A	<p><i>De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op continuïteitsrisico's is ingespeeld, is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. In overeenstemming met paragraaf 29A kan de accountant het volgende beschrijven:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>• de vraag waarom de continuïteitsrisico's significante aandacht vereisten bij de controle;</i><i>• een verwijzing naar eventuele daarmee verband houdende toelichtingen daarop in de financiële overzichten;</i><i>• aspecten van het inspelen op continuïteitsrisico's of de aanpak van de accountant die het meest relevant waren voor het ingeschatte risico op een afwijking van materieel belang;</i><i>• een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;</i><i>• een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de ac-</i>
-----	--	------	--



	<p>b. <i>in buitengewoon zeldzame omstandigheden de accountant bepaalt dat de aangelegenheid niet gecommuniceerd dient te worden in de controleverklaring omdat redelijkerwijs verwacht wordt dat de nadelige gevolgen van dergelijke communicatie groter zijn dan de voordelen voor het maatschappelijk verkeer. Dit is niet van toepassing indien de entiteit publiekelijk informatie over de aangelegenheid openbaar heeft gemaakt.</i></p> <p><i>Indien de accountant bepaalt dat, afhankelijk van de feiten en omstandigheden van de entiteit en de controle, er geen continuïteitsrisico's zijn die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle, dient de accountant in de sectie 'Controleaanpak continuïteit' ten minste een vermelding met een korte onderbouwing hierover op te nemen.</i></p> <p><i>(Zie Par. A41A)</i></p>		<p>countant;</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>belangrijke waarnemingen met betrekking tot de continuïteitsrisico's.</i> <p><i>Of een combinatie van deze elementen.</i></p> <p><i>Ook indien er geen continuïteitsrisico's zijn die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen, bij voorkeur in verkorte vorm, op te nemen.</i></p>
29B	<p><i>[Dit vereiste treedt voor oob's in werking voor rapporteringsperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2020 en voor niet-oob's voor rapporteringsperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2021; eerdere toepassing wordt aanbevolen]</i></p> <p><i>Bij wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p van de Wet toezicht accountantsorganisaties van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden, dient de accountant in de controleverklaring in een aparte sectie 'Controleaanpak frauderisico's' aan te geven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op frauderisico's, die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle. De beschrijving kan worden geïntegreerd, indien van toepassing, in de sectie kernpunten van de controle.</i></p> <p><i>Bovenstaande is niet van toepassing in-</i></p>	A41B	<p><i>De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico's tijdens de controle is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. In overeenstemming met paragraaf 29B kan de accountant het volgende beschrijven:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>de vraag waarom de frauderisico's significante aandacht vereisten bij de controle;</i> • <i>een verwijzing naar eventuele daarmee verband houdende toelichtingen daarop in de financiële overzichten;</i> • <i>aspecten van het inspelen op frauderisico's of de aanpak van de accountant die het meest relevant</i>

<p>dien:</p> <p>c. wet- of regelgeving openbaarmaking van de aangelegenheid verhindert; of</p> <p>d. in buitengewoon zeldzame omstandigheden de accountant bepaalt dat de aangelegenheid niet gecommuniceerd dient te worden in de controleverklaring omdat redelijkerwijs verwacht wordt dat de nadelige gevolgen van dergelijke communicatie groter zijn dan de voordelen voor het maatschappelijk verkeer. Dit is niet van toepassing indien de entiteit publiekelijk informatie over de aangelegenheid openbaar heeft gemaakt.</p> <p>Indien de accountant bepaalt dat, afhankelijk van de feiten en omstandigheden van de entiteit en de controle, er geen frauderisico's zijn die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle, dient de accountant in de sectie 'Controleaanpak frauderisico's' ten minste een vermelding met een korte onderbouwing hierover op te nemen.</p> <p>(Zie Par. A41B)</p>		<p>waren voor het ingeschatte risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude;</p> <ul style="list-style-type: none"> • een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden; • een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant; • belangrijke waarnemingen met betrekking tot de frauderisico's. <p>Of een combinatie van deze elementen.</p> <p>Wet- of regelgeving kan openbare toelichting door het management of de accountant verhinderen. Zo kan bij wet- of regelgeving specifiek zijn verboden dat een openbare mededeling wordt gedaan die een nadelige invloed zou kunnen hebben op een onderzoek dat door een bevoegde instantie naar een daadwerkelijke dan wel een vermoede illegale handeling wordt uitgevoerd (zoals aangelegenheden die gerelateerd zijn aan het witwassen van geld).</p> <p>Ook indien er geen frauderisico's zijn die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen, bij voorkeur in verkorte vorm, op te nemen.</p>
		<p>A41C</p> <p>Het communiceren over continuïteit en fraude in de controleverklaring als bedoeld in paragraaf 29A en 29B gebeurt in de context van de accountant die een oordeel heeft gevormd over de financiële overzichten als geheel en is geen:</p> <p>a vervanging voor toelichtingen in de financiële overzichten die door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving vereist zijn van het management;</p> <p>b vervanging voor de accountant die een aangepast oordeel tot uitdrukking brengt wanneer dit vereist is door de omstandigheden van een specifieke controleopdracht overeenkomstig Standaard 705;</p> <p>c vervanging voor het rapporte-</p>

			<i>ren overeenkomstig Standaard 570 wanneer er sprake is van een onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; of afzonderlijk oordeel over individuele aangelegenheden.</i>
29C	De inleidende tekst in de secties als bedoeld in 29A en 29B dient te vermelden dat deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van de controle van de financiële overzichten als geheel, en bij het vormen van een oordeel hierover, en de accountant geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden verschaft.		
29C	[Toegevoegd wordt een nieuwe paragraaf 29D] <i>Bij een oordeelonthouding dient de accountant de secties als bedoeld in paragraaf 29A en 29B niet op te nemen. -</i>		

De huidige paragrafen 29A (materialiteit) en 29AA (reikwijdte van de groepscontrole) worden gewijzigd in 29E en 29F. De bestaande paragrafen A41A en A41AA worden gewijzigd in A41D respectievelijk A41E. In 700.31 worden de referenties naar paragrafen 29A en 29AA gewijzigd in 29E en 29F.