

NBA
T.a.v. de afdeling Regelgeving
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
10 september 2021	Consultatie Herziene Stan- daard 3810N	LIO-JS	

Doorkiesnummer
020-3010305

Geachte collega's,

De NBA Ledengroep Intern en Overheidsaccountants (LIO) maakt graag gebruik van de mogelijkheid om te reageren op de consultatie van de herziene Standaard 3810N NV COS.

Commentaar LIO bestuur

Hieronder volgen enkele opmerkingen en suggesties ten aanzien van de inhoud van de consultatieversie van de herziene standaard 3810N.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Reikwijdte van de herziene standaard 3810N

De herziene standaard heeft betrekking op verslaggeving over niet financiële informatie en duurzaamheid, een domein dat nog in ontwikkeling is. Er wordt aangegeven dat het toepassingsgebied van de standaard betrekking heeft op:

niet-financiële verslaggeving omtrent het beleid, de bedrijfsvoering, de gebeurtenissen en de prestaties van een entiteit ten aanzien van één of meerdere niet-financiële onderwerpen.

Wij vragen ons af of deze afbakening (inclusief de toelichtende tekst onder A6) voldoende duidelijkheid biedt voor toepassing in de praktijk. Is bijvoorbeeld de standaard meteen niet van toepassing als één van de vier elementen van beleid, bedrijfsvoering, gebeurtenissen en prestaties niet of slechts beperkt in de rapportage is opgenomen (waardoor teruggevallen moet worden op Standaard 3000A)? Dezelfde vraag kan gesteld worden hoe invulling te geven aan het begrip *relatief klein onderdeel* inzake emissieverslagen. Om subjectiviteit in de toepassing van deze standaard te voorkomen lijkt het ons verstandig de toelichting op het toepassingsgebied van de standaard op deze punten te verduidelijken.

Daarnaast missen wij de vergelijking met andere standaarden (dan de NVCOS) op het gebied van niet financiële verslaggeving. Deze verslaggeving kan immers helemaal los staan van de financiële verslaggeving.

Materialiteit

In de niet-financiële informatie zijn zowel kwantitatieve als kwalitatieve gegevens opgenomen waardoor differentiatie nodig is in de toegepaste materialiteit in de assurance opdracht. Wij reiken de suggestie aan om in de rapportage van de accountant over de uitkomsten van het onderzoek de toegepaste materialiteit(en) te laten vermelden. Dat kan bijdragen aan het inzicht van de gebruiker. Daarmee wordt ook aangesloten bij een ontwikkeling in de verslaggeving door de accountant over de controle-uitkomsten van de financiële informatie om (op hoofdlijnen) informatie op te nemen over de toegepaste tolerantiegrens c.q. materialiteit.

Overwegen van risico's in het onderzoeksobject

In de standaard is in paragraaf 37 een opsomming opgenomen van factoren om in overweging te nemen voor de risico-inschatting. In die opsomming vinden wij de factor nog wat onderbelicht hoe het bestuur tot de selectie van te rapporteren niet-financiële informatie is gekomen (indien de rapportage niet is gebaseerd op een algemeen aanvaard of voorgeschreven format). Dit om het risico te onderkennen dat bepaalde niet-financiële informatie buiten de rapportage wordt gelaten terwijl opname een ander beeld zou kunnen opleveren.

Desgewenst zijn wij uiteraard beschikbaar om onze reactie nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Namens het bestuur van de NBA Ledengroep Intern en Overheidsaccountants (LIO),

was getekend

Johan Scheffe RA RO CIA
Secretaris LIO bestuur

