

Notitie

Herziening Standaard 3810N Assurance-opdrachten inzake niet-financiële verslaggeving

De werkgroep ESG Assurance heeft een herziene versie van Standaard 3810N opgesteld met een aangepaste titel. Niet-financiële verslaggeving is sterk in ontwikkeling en bestrijkt tal van onderwerpen. De oorspronkelijke titel was gericht op verslaggeving over maatschappelijk verantwoord ondernemen en is verouderd.

De toekomstverwachting is dat er steeds meer niet-financiële informatie zal worden gerapporteerd. Het onderscheid tussen financiële en niet-financiële informatie is aan het vervagen. Niet-financiële informatie is steeds meer relevant voor financiële risico's: event risks, legal risks, regulation risks & reputation risks. De niet-financiële verslagen zijn voor een deel nog gericht op specifieke onderwerpen en gericht op specifieke gebruikers, maar er is een duidelijke tendens naar een meer 'general purpose' NFI-verslaggeving. Regelgeving draagt bij aan deze ontwikkeling. Vooral de voorgestelde EU Corporate Sustainability Reporting Directive is hierbij van belang.

Nadere toelichting

De nieuw voorgestelde titel van Standaard 3810N is *Assurance-opdrachten inzake niet-financiële verslaggeving*. Internationaal staat de term Niet-financiële verslaggeving onder druk. Op dit moment wordt de EU Non-Financial Reporting Directive herzien en is de titel gewijzigd in Corporate Sustainability Reporting Directive. Wellicht dat het daarom beter is om de titel nog aan te passen. Dit zal onderdeel zijn van het consultatieproces.

De Corporate Sustainability Reporting Directive bevat tevens een verplichting voor assurance met een beperkte mate van zekerheid over de niet-financiële verslaggeving die op basis van de Directive moet worden gerapporteerd. Omdat de Directive nog niet is geïncorporeerd in de Nederlandse wetgeving is nog onzeker hoe e.e.a. verplicht zal worden voor Nederlandse bedrijven. De relevantie van Standaard 3810N zal toenemen als deze ook van toepassing wordt voor de assurance-opdrachten met beperkte mate van zekerheid inzake CSRD rapportages.

Bij het opstellen van de standaard zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De standaard is niet zelfstandig leesbaar, maar is gebaseerd op de overkoepelende Standaard 3000A;
- Ondanks het voorgaande is er toch op elementen bewust gekozen voor dubbeling met Standaard 3000A. Met name geldt dit voor vereisten waar een specifieke toelichting noodzakelijk is, of omdat het voor een diepgaand begrip van de aard, diepgang en reikwijdte van de assurancewerkzaamheden noodzakelijk is om deze vereisten nogmaals te benadrukken. In de consultatie zal ook gevraagd worden hoe het beste met deze dubbeling kan worden omgegaan;
- De standaard is voorzover mogelijk aangesloten op en in lijn gebracht met nieuwe (concept) standaarden zoals Standaard 540 en Standaard 315;
- IAASB heeft een *Guidance* document opgesteld voor *Extended External Reporting*. In deze standaard is waar nodig en mogelijk aangesloten op de informatie uit de *Guidance*;
- Assurance bij niet-financiële verslaggeving leidt tot een uitspraak over de getrouwe en toereikende weergave van het beleid; de bedrijfsvoering; de gebeurtenissen; en de prestaties van een entiteit over de verslagperiode. Door deze uitge-

breide doelstelling blijkt in de praktijk dat alle elementen die van toepassing zijn bij de reguliere jaarrekeningcontrole mogelijk van toepassing kunnen zijn bij assurance bij niet-financiële verslaggeving. Dat heeft ertoe geleid dat de standaard is uitgebreid om de accountant te ondersteunen bij vraagstukken waar Standaard 3000A onvoldoende richtlijnen geeft;

- In de paragrafen die gelden voor zowel beperkte als redelijke mate van zekerheid, en die gaan over risico-overwegingen, is ervoor gekozen om niet beide vormen helemaal te benoemen, maar om uit praktische overwegingen te kiezen voor het “overwegen van risico’s” (zie o.a. definitie in par. 13e). Dat maakt de tekst beter leesbaar.

MKB-perspectief

Naar verwachting zal deze Standaard met name bij grote ondernemingen gebruikt worden. Er zijn derhalve geen specifieke mkb-paragrafen opgenomen.

Stakeholders

De herziene Standaard is van belang voor (openbaar) accountants.