

Per e-mail verstuurd

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van
Accountants
Ter attentie van dhr. K. Douma
Antonio Vivaldistraat 2
1083HP AMSTERDAM

Datum	23 september 2022
Ons kenmerk	MnDs-22092606
Pagina	1 van 2
Kopie aan	dhr. A. Dieleman, voorzitter ACB
Betreft	Reactie op Consultatie van Standaard 3950N Zekerheid bij digitaal rapporteren

Geachte heer Douma,

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft met belangstelling kennisgenomen van de consultatie van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) over de Concept Standaard 3950N, getiteld: *Assurance-opdrachten inzake het voldoen aan de criteria voor het opstellen van een digitaal verantwoordingsdocument*. De AFM maakt hierbij graag gebruik van de mogelijkheid om op deze Concept Standaard te reageren.

Algemeen

Recente ontwikkelingen, waaronder de invoering van het *European Single Electronic Format* (ESEF) leiden ertoe dat accountants in toenemende mate zekerheid moeten verstrekken bij jaarrekeningen die als elektronisch document worden uitgebracht. De AFM vindt het daarom noodzakelijk dat een controlestandaard wordt ontwikkeld die uiteenzet welke rol en werkzaamheden van de externe accountant mogen worden verwacht. De AFM en de NBA hebben gedurende de totstandkoming van het huidige voorstel reeds meermalen met elkaar overleg gevoerd; met deze brief geeft de AFM de belangrijkste opmerkingen weer.

Formeel kader

De rol van de externe accountant bij de jaarrekening van een beursgenoteerde onderneming, betreft mede de controle of deze jaarrekening voldoet aan de eisen van ESEF. De AFM verwijst hiervoor onder meer naar de interpretatieve mededeling van de Europese Commissie inzake ESEF.¹ Omdat deze controle onderdeel is van de wettelijke taak van de externe accountant, dringt de AFM erop aan om de Standaard meer nadrukkelijk vanuit dit perspectief vast te stellen. Dit omvat onder meer dat de Standaard duidelijk aangeeft dat er voor

¹ Interpretatieve mededeling van de Commissie inzake de opstelling, controle en bekendmaking van de financiële overzichten die zijn opgenomen in de jaarlijkse financiële verslagen die zijn opgesteld overeenkomstig Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 van de Commissie betreffende het uniform elektronisch verslagleggingsformaat (ESEF) (2020/C 379/01), link: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52020XC1110\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52020XC1110(01)&from=EN).

Datum 23 september 2022
Ons kenmerk MnDs-22092606
Pagina 2 van 2

opdrachtaanvaarding slechts één moment en proces is, waarbij de kennis en ervaring met betrekking tot ESEF-controles mee moet worden gewogen. Ook betekent dit dat de AFM van oordeel is dat een ESEF-opdracht niet onder de Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen (NVKS) maar onder het stelsel van kwaliteitsbeheersing als bedoeld in het Besluit toezicht accountantsorganisaties behoort te vallen. De AFM heeft geen principiële bezwaren tegen de voorgestelde oplossingsrichting van de ‘samenvallende opdracht’, maar is wel van oordeel dat de voorgestelde uitwerking hiervan verduidelijking en aanscherping behoeft.

Inhoudelijke aspecten

De controle van een jaarrekening die in digitaal formaat wordt uitgebracht, laat zich op hoofdlijnen samenvatten in vier onderdelen:

- De controle of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en voldoet aan de wettelijke vereisten (hetgeen is opgenomen in de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) in de 200-799 reeks);
- De vaststelling dat voor wat betreft het digitale formaat is voldaan aan de voorgeschreven vereisten;
- De vaststelling dat alle voorgeschreven markeringen in het digitale formaat zijn aangebracht; en
- De vaststelling dat de aangebrachte voorgeschreven en vrijwillige markeringen (inclusief de daarmee samenhangende context en aanvullende specificaties, waaronder in geval van ESEF bijvoorbeeld de *calculation linkbase* en de *presentation linkbase*) juist zijn en voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

De voorgestelde standaard lijkt deze onderverdeling te onderkennen; de AFM dringt er sterk op aan deze onderverdeling duidelijker en consistent in de standaard te verwerken.

Overige opmerkingen

De AFM en de NBA hebben op 25 augustus 2022 meer uitgebreid over de Concept Standaard overleg gevoerd. In dit overleg zijn bovengenoemde aspecten uitdrukkelijk aan de orde geweest. Ook zijn in dat overleg diverse meer gedetailleerde opmerkingen besproken, waaronder punten waarop de voorgestelde standaard onduidelijk is. Korthedshalve verwijst de AFM naar dit gesprek en de naar aanleiding van dat gesprek gewisselde e-mail.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Autoriteit Financiële Markten

drs. M.A.H. Duffels RA
Senior Toezichthouder
Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving

drs. R.H.J. de Hollander RA
Hoofd
Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving