



KPMG Accountants N.V.
Audit
Postbus 74500
1070 DB Amsterdam
Nederland

Laan van Langerhuize 1
1186 DS Amstelveen
Nederland
Telefoon +31 (0)20 656 7890
www.kpmg.com/nl

Our ref.: DS/TV/ks

NBA
Digitaal ingediend via consultaties@nba.nl

Amstelveen, 2 September 2026

Subject: Reactie op consultatie Narrow Scope Amendments to ISA 700 and ISA 260, vertaling en implementatie in Nederlandse Standaarden

Geachte heer, mevrouw,

Wij maken graag gebruik van de door u geboden gelegenheid om te reageren op de consultatie *Narrow Scope Amendments to ISA 700 and ISA 260, vertaling en implementatie in Nederlandse Standaarden d.d. 29 juli 2026*.

KPMG ondersteunt wijzigingen die bijdragen aan internationale consistentie en meer transparantie richting gebruikers. Wij hebben de volgende opmerkingen en suggesties:

1. De voorgestelde wijziging van Standaard 700 bereikt in de Nederlandse context niet het beoogde doel

De verplichting om in de controleverklaring toe te lichten dat specifieke onafhankelijkheidsvoorschriften zijn toegepast, volgt niet rechtstreeks uit paragraaf 28(c)(ii) van ISA 700. Deze verplichting bestaat uitsluitend als de voor de opdracht relevante ethische voorschriften een dergelijke toelichting voorschrijven. Zoals in paragraaf A35A wordt toegelicht, volgt dit vereiste uit de IESBA Code (R400.25-R400.26) voor controles van PIE's.

Deze toelichtingsverplichting is echter niet overgenomen in de ViO, de Wta of Verordening (EU) nr. 537/2014. Daardoor heeft een ongewijzigde overname van paragraaf 28(c)(ii) van ISA 700 geen praktische gevolgen voor controleverklaringen die onder de NV COS worden afgegeven bij jaarrekeningen van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen.

De voorgestelde wijziging leidt daarmee niet tot de beoogde internationale consistentie, maar juist tot een verschil tussen de Nederlandse en internationale praktijk.

Indien de NBA de beoogde transparantie en consistentie wil realiseren, bevelen wij aan de relevante toelichtingsvereiste uit de IESBA Code op te nemen in de ViO en/of Standaard 700.

NBA

Reactie op consultatie evaluatie Narrow Scope Amendments to ISA 700 and ISA 260, vertaling en implementatie in Nederlandse Standaarden

Amstelveen, 2 September 2026

2. Onduidelijkheid over de verwerking in de NBA-voorbeeldteksten

Daarnaast is aangegeven dat de voorgestelde wijzigingen al zijn verwerkt in de NBA-voorbeeldteksten. Het is ons niet duidelijk op welke wijze dit is gebeurd.

Indien wordt gedoeld op de verwijzing naar Verordening (EU) nr. 537/2014 in de sectie Basis voor ons oordeel van de voorbeeldcontroleverklaringen voor oob's, merken wij op dat deze verwijzing slechts transparantie verschaft over de toepassing van onafhankelijkheidsvoorschriften uit Verordening (EU) nr. 537/2014 die specifiek zijn voor oob's. Daarmee wordt onvoldoende transparantie verschaft over de toepassing van onafhankelijkheidsvoorschriften die uit hoofde van de ViO en Wta specifiek zijn voor oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen.

Uit de voorbeeldcontroleverklaringen blijkt evenmin of de op grond van de Wta en/of de ViO specifiek voor andere beursgenoteerde ondernemingen geldende onafhankelijkheidsvoorschriften zijn toegepast.

Om de beoogde transparantie en internationale consistentie te realiseren, bevelen wij aan de voorbeeldteksten van de IAASB te volgen door expliciet te verwijzen naar de voor oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen geldende specifieke onafhankelijkheidsvoorschriften ("... as applicable to audits of financial statements of public interest entities ..."). Hiervoor is wel vereist dat de ViO en/of Standaard 700 overeenkomstig punt 1 worden aangepast.

3. Onduidelijkheid over de ingangsdatum

Wij constateren dat geen ingangsdatum is opgenomen in het consultatiedocument voor de voorgestelde wijzigingen van deze Standaarden. Wij verzoeken u te verduidelijken wat de ingangsdatum is en wanneer deze wijzigingen van toepassing zullen zijn.

Tot slot

Wij bedanken u voor de gelegenheid om te reageren op uw consultatiedocument. Voor vragen over onze reactie kunt u contact opnemen met ondergetekende. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
KPMG Accountants N.V.

drs. T.G.W.M. Volleberg RA
Partner