

Per e-mail verstuurd

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van
Accountants
t.a.v. College voor Beroepsreglementering
Mercuriusplein 3
2132 HA HOOFDORP

Datum	27 juli 2026
Ons kenmerk	SnBa-26074536
Pagina	1 van 4
Telefoon	+31207972855
E-mail	Stefan.Boersma@afm.nl
Betreft	Reactie AFM op consultatie 'Evaluatie uitgebreid rapporteren in controleverklaring over fraude en continuïteit en invoering nieuwe internationale standaarden 240 en 570'

Geachte leden van het College voor Beroepsreglementering,

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft kennisgenomen van de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) geconsulteerde documenten 'Evaluatie Standaard 700 Uitgebreid rapporteren in de controleverklaring over fraude en continuïteit en de invoering van de herziene Standaarden 240 en 570', 'Vertaling – Standaard 240 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten', en 'Vertaling – Standaard 570 Continuïteit'.

De AFM wil met deze consultatiereactie haar steun uitspreken voor het voorstel van het College Beroepsreglementering (CB) van de NBA om de reikwijdte van de vereisten voor uitgebreid rapporteren over fraude en continuïteit te verbreden. Het uitgebreid rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring draagt in belangrijke mate bij aan vergroting van de transparantie over en het vertrouwen in de controle van de verslaggeving van een onderneming of instelling ten behoeve van gebruikers van de controleverklaring, zoals investeerders. Door middel van een verplichting om in de controleverklaring te rapporteren over de controlewerkzaamheden ten aanzien van frauderisico's, ontstaat een aanvullende prikkel voor een accountant om een grondige frauderisicoanalyse te verrichten en wordt de professioneel-kritische instelling van de accountant in de controle verder gestimuleerd. Dit komt de kwaliteit van de wettelijke controle ten goede.

De AFM is van mening dat de verbreding van de reikwijdte van uitgebreid rapporteren over fraude en continuïteit proportioneel is, omdat de lasten van het rapporteren naar verwachting zeer beperkt zullen zijn ten opzichte van de baten van vergrote transparantie. De werkzaamheden die ten grondslag liggen aan de uitgebreide rapportage over fraude en continuïteit maken al deel uit van de reguliere

Datum	27 juli 2026
Ons kenmerk	SnBa-26074536
Pagina	2 van 4

controlewerkzaamheden. Daarbij zullen relevante uitkomsten op deze vlakken al zijn beschreven ten behoeve van bespreking met het management of de met governance belaste personen van de controlecliënt. Daarom verwacht de AFM dat de lasten van het uitgebreid rapporteren over de werkzaamheden op deze terreinen zeer beperkt zullen zijn. Daar tegenover meent de AFM dat de maatschappij in den brede, en de gebruikers van controleverklaringen in het bijzonder, gebaat zijn bij uitgebreide rapportage over de werkzaamheden die ten aanzien van de risico's op fraude en discontinuïteit zijn verricht bij wettelijke controles. De AFM is daarom van mening dat de baten van vergrote transparantie de zeer beperkte lasten van uitgebreidere rapportering rechtvaardigen.

Het is de vraag of gebruikers van controleverklaringen het passend vinden dat in de controleverklaring bij niet-wettelijke controles wel uitgebreid moet worden gerapporteerd over continuïteit maar niet over fraude. De reikwijdte van het uitgebreid rapporteren in de controleverklaring wordt voor fraude uitgebreid naar alle wettelijke controles en voor continuïteit uitgebreid naar alle controles. Het lijkt goed om hierover eventueel geuite meningen van gebruikers ter harte te nemen.

Het is voor de AFM nog onduidelijk hoe de uitgebreide rapportage over werkzaamheden ten aanzien van fraude(risico's) eruit gaat zien bij controlecliënten zonder toezichthoudend orgaan. De rapportage over fraude wordt in het voorstel gebaseerd op de fraude-aangelegenheden die zijn gecommuniceerd met de met governance belaste personen. Onze suggestie is om dat te verduidelijken, bijvoorbeeld door in Standaard 240.62A op te nemen dat de accountant de fraude-aangelegenheden bepaalt op basis van de aangelegenheden die zijn gecommuniceerd met *het management of de met governance belaste personen*. Dit sluit dan aan bij de verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude, die zowel bij het management als de met governance belaste personen ligt (Standaard 240.3).

De AFM meent dat het risico ontstaat dat accountants het publiek belang onvoldoende behartigen door niet alle belangrijke frauderisico's te rapporteren in de controleverklaring. De rapportage over fraude richt zich in het voorstel op de fraude-aangelegenheden die van de accountant significante aandacht vereisen bij het uitvoeren van de wettelijke controle. Hoewel fraude-aangelegenheden vaak significante aandacht van de accountant vereisen (Standaard 240.A192C), en het zelden zal voorkomen dat er geen enkele meest significante fraude-aangelegenheid is bij een wettelijke controle (Standaard 240.A192D), bestaat het risico dat accountants ten onrechte gebruik maken van de mogelijkheid om fraude-aangelegenheden niet te rapporteren in de controleverklaring.

De AFM vindt de uitwerking van de uitgebreide rapportage over fraude versnipperd en complex en roept op tot het uitwerken van een stroomschema. Zo is de rapportageverplichting voor accountants die kernpunten in de controleverklaring opnemen, verspreid over Standaard 240 en 701, terwijl de rapportageverplichting in de overige gevallen volledig is bepaald in Standaard 240. De spreiding over verschillende artikelen en standaarden maakt het moeilijk om de rapportageverplichting te vergelijken en kan ten onrechte de indruk geven dat de rapportageverplichting niet gelijk is. Om deze onduidelijkheid weg te nemen kan het helpen om een stroomschema toe te voegen als bijlage aan Standaard 240, waarin de verschillende situaties van de rapportageverplichting zijn uitgetekend

Datum	27 juli 2026
Ons kenmerk	SnBa-26074536
Pagina	3 van 4

met verwijzing naar de van toepassing zijnde artikelen en standaarden. Daarnaast kan het helpen om in een voorbeeld tot uitdrukking te brengen hoe de nieuwe rapporteringsvorm er in de controleverklaring uitziet, zowel in het geval van een kernpunt als een fraude-aangelegenheid.

Om de nieuwe vereisten goed toe te passen kan het helpend zijn om nadere duiding te hebben hoe accountants moeten omgaan met controlecliënten die op hen leunen om een goede inschatting van continuïteit te maken. Op basis van ons verkennende onderzoek in 2025 hebben wij de zorg geuit dat vooral kleinere niet-beursgenoteerde ondernemingen voor prognoses en mitigerende plannen (sterk) leunen op de kennis van hun accountant waardoor het uitdagend kan zijn voor de accountant om voldoende afstand tot de controleclient te behouden.¹ In de nieuwe situatie dient de accountant het management te verzoeken een inschatting te maken van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Als het management dit weigert te doen, dient de accountant de implicaties daarvan voor de controle te overwegen (Standaard 570.16). Met de aanpassingen in Standaard 570 ontstaat het risico dat deze ondernemingen voor deze inschatting een beroep op hun accountant doen. Op grond van artikel 18 lid 2 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) is deze dienstverlening niet toegestaan. Nadere duiding kan de praktijk helpen om deze nieuwe vereisten goed toe te passen.

De AFM vraagt extra aandacht voor het gebruik en de vertaling van begrippen om consistentie in wet- en regelgeving te bevorderen en verwarring te voorkomen. Verschillende begrippen in de Standaarden 240 en 570 worden inconsistent gebruikt of zijn te letterlijk vertaald, wat onduidelijkheid kan opleveren. We lichten hieronder een aantal voorbeelden uit en zullen aanvullend nog enkele andere detailpunten met de NBA delen.

- De AFM kan uit de voorgestelde teksten van paragrafen 240.4 t/m 240.8, 240.18(a) en de bijbehorende toelichtende A-paragrafen niet onomstotelijk opmaken hoe deze zich verhouden tot de definitie van fraude uit artikel 26 van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) juncto artikel 36 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta). Hierdoor is het onduidelijk of de beschrijving hetzelfde is als fraude bedoeld in voorgenoemde Wta/Bta artikelen.
- In de geconsulteerde Standaard 570 is het woord ‘assessment’ uit ISA 570 telkens vertaald als ‘inschatting’. Volgens de begrippenlijst HRA 2025 is ‘inschatten’ in de NV COS het analyseren van geïdentificeerde risico’s om tot een conclusie te komen over hun significantie, waarbij ‘inschatten’ volgens afspraak alleen wordt gebruikt in relatie tot risico. Waar het hier gaat om een ‘assessment’ door het management van de controlecliënt lijkt het niet zozeer om een inschatting van risico’s te gaan, maar om een ‘beoordeling’ wat ook de term is die in de huidige Standaard 570 wordt gebruikt. Daarnaast wordt in de huidige Standaard 570.5 het woord ‘inschatting’ gebruikt, wat nu is vertaald als ‘oordeelsvorming’. Hierdoor ontstaan ten onrechte inconsistenties in het gebruik en de vertaling van begrippen.
- De AFM vindt het noodzakelijk dat een extra controle wordt uitgevoerd op de consistentie van vertalingen binnen de standaarden. Zo komen de titels van een aantal paragrafen niet exact overeen

¹ [Verkenning naar de aanpak van \(dis\)continuïteit in wettelijke controles](#), AFM 2025.

Datum	27 juli 2026
Ons kenmerk	SnBa-26074536
Pagina	4 van 4

met de inhoudsopgave. Bijvoorbeeld, de titel van sectie 240.A44-240.A48 is 'het *continue* karakter van communicatie met het management en de met governance belaste personen', terwijl dezelfde sectie in de inhoudsopgave is getiteld als 'het *voortdurende* karakter van communicatie met het management en de met governance belaste personen'.

Tot slot

Mocht u vragen hebben over deze consultatiereactie, dan kunt u contact opnemen met Stefan Boersma via Stefan.Boersma@afm.nl of 020 – 7972855.

Met vriendelijke groet,
Autoriteit Financiële Markten

A.C. Pureveen RA
Hoofd
Kwaliteit accountantscontrole & Verslaggeving

S. de Leeuw RA
Manager
Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving