

NBA

T.a.v. College voor beroepsreglementering (CB)

Mercuriusplein 3

2132 HA HOOFFDORP

Reactie via de mail naar: [Consultaties@nba.nl](mailto:Consultaties@nba.nl)

Onderwerp: Reactie op consultatie Evaluatie Standaard 700.29

Hoofddorp, 24 juli 2026

Geachte heer/mevrouw,

De Commissie MKB behartigt de belangen van accountantskantoren die actief zijn in de samenstel- en adviespraktijk én het niet-wettelijke controledomein. Daarin beperken we ons tot de kantoren waar maximaal vijf accountants werkzaam zijn. Hierdoor behartigen wij de belangen van 1.450 kantoren.

Vanuit die verantwoordelijkheid heeft de commissie kennisgenomen van het consultatiedocument *Evaluatie Standaard 700 – uitgebreid rapporteren in de controleverklaring over fraude en continuïteit en de invoering van de herziene Standaarden 240 en 570*.

De Commissie MKB beperkt haar reactie tot consultatievraag 1 en beziet deze vraag specifiek vanuit het perspectief van accountantskantoren die actief zijn binnen het niet-wettelijke controledomein en de gebruikers van die controleverklaringen. De commissie richt zich daarbij in het bijzonder op de proportionaliteit van de voorgestelde maatregelen, de gekozen reikwijdte van de rapporteringsvereisten en de gevolgen voor het niet-wettelijke controledomein.

De Commissie MKB begrijpt de wens van belanghebbenden om in de controleverklaring meer inzicht te krijgen in de uitkomsten van de werkzaamheden van de accountant. In zoverre begrijpt de commissie de keuze om de bestaande rapportering over de controleaanpak te vervangen door rapportering die meer gericht is op de bevindingen en conclusies van de accountant.

Tegelijkertijd roept het consultatiedocument bij de Commissie MKB vragen op over de proportionaliteit van de voorgestelde maatregelen, de onderbouwing van de gekozen reikwijdte en de consistentie van de gemaakte afwegingen. In het bijzonder vraagt de commissie aandacht voor de keuze om op onderdelen verder te gaan dan de internationale standaarden, de verschillende benadering van fraude en continuïteit binnen het niet-wettelijke controledomein en de rol van professionele oordeelsvorming van de accountant.

### **Proportionaliteit en aansluiting op internationale standaarden**

In hoofdstuk 5 van het consultatiedocument wordt toegelicht dat de NBA geen voorschriften behoort vast te stellen die verder gaan dan noodzakelijk is om het doel van de regelgeving te bereiken. De Commissie MKB vraagt zich af hoe deze proportionaliteitsafweging zich verhoudt tot het voorstel om voor zowel fraude als continuïteit verder te gaan dan de internationale standaarden.

De herziene ISA 240 en ISA 570 beperken de aanvullende rapporteringsvereisten tot organisaties van openbaar belang (OOB's). Het CB stelt voor deze vereisten in Nederland uit te breiden naar alle wettelijke controles respectievelijk alle controles. De Commissie MKB mist een nadere onderbouwing waarom deze uitbreiding noodzakelijk is om het beoogde doel van de regelgeving te bereiken.

Daarbij merkt de Commissie MKB op dat de IAASB deze standaarden heeft ontwikkeld na een uitgebreid internationaal consultatie- en besluitvormingsproces waarbij uiteenlopende stakeholders zijn betrokken. Het CB stelt voor de rapporteringsvereisten breder toe te passen dan de IAASB uiteindelijk passend heeft geacht. De Commissie MKB mist een nadere toelichting welke aanvullende omstandigheden of inzichten aanleiding geven om voor Nederland tot een andere afweging te komen dan internationaal is gemaakt en hoe deze keuze zich verhoudt tot het beschreven proportionaliteitsbeginsel.

### **Niet-wettelijke controles**

Binnen het niet-wettelijke controledomein wordt een controle uitgevoerd om uiteenlopende redenen. Een controle kan bijvoorbeeld worden gevraagd door een raad van toezicht, een financier of een familiebedrijf dat behoefte heeft aan aanvullende zekerheid. De aard van de gecontroleerde verantwoordingen én de informatiebehoefte van belanghebbenden kunnen daardoor sterk verschillen.

De Commissie MKB onderschrijft daarom de constatering in paragraaf 4.2.3 van het consultatiedocument dat het niet-wettelijke controledomein een grote variëteit aan belanghebbenden kent. De commissie begrijpt en ondersteunt de overweging van het CB dat deze diversiteit ertoe leidt dat een generieke verplichting tot frauderapportage voor niet-wettelijke controles niet passend wordt geacht.

Juist daarom vraagt de Commissie MKB zich af waarom dezelfde overweging niet wordt betrokken bij de keuze om de voorgestelde continuïteitsrapportage wel van toepassing te verklaren op alle controles. De commissie mist een nadere toelichting waarom de grote variëteit van belanghebbenden binnen het niet-wettelijke controledomein voor fraude aanleiding geeft tot een terughoudende benadering, maar voor continuïteit niet.

### **Professionele oordeelsvorming**

De Commissie MKB waardeert dat het CB voor het niet-wettelijke controledomein geen generieke verplichting tot frauderapportage voorstelt, maar ruimte laat voor professionele oordeelsvorming van de accountant. Daarmee wordt erkend dat de relevantie van aanvullende rapportering afhankelijk is van de aard van de gecontroleerde verantwoording, de gebruikers van de controleverklaring en de omstandigheden van het geval.

De Commissie MKB kan zich vinden in deze benadering. Accountants worden opgeleid om in het maatschappelijk belang op basis van feiten en omstandigheden te bepalen welke bevindingen voor gebruikers relevant zijn en of aanvullende rapportering toegevoegde waarde heeft.

Tegen die achtergrond vraagt de Commissie MKB zich af waarom een vergelijkbare benadering niet is overwogen voor de voorgestelde continuïteitsrapportage binnen het niet-wettelijke controledomein. Juist gelet op de grote variëteit aan belanghebbenden binnen dit domein zou kunnen worden overwogen om ook hier ruimte te laten voor professionele oordeelsvorming van de accountant, in plaats van een generieke rapporteringsverplichting voor alle controles.

### **Betrokkenheid van het MKB-segment**

De Commissie MKB constateert dat het CB de voorgestelde uitbreidingen van de rapporteringsvereisten mede baseert op de uitkomsten van analyses van controleverklaringen, enquêtes en

rondetafelbijeenkomsten. Deze onderzoeken vormen een belangrijke onderbouwing voor de conclusie dat gebruikers behoefte hebben aan aanvullende informatie van de accountant over fraude en continuïteit.

Tegelijkertijd roept dit vragen op over de mate waarin het niet-wettelijke controledomein in de uitgevoerde onderzoeken zijn vertegenwoordigd. Uit de gepubliceerde analyses blijkt dat slechts een beperkt deel van de onderzochte controleverklaringen betrekking heeft op niet-wettelijke controles. De commissie mist daarnaast inzicht in de mate waarin accountantskantoren die actief zijn in het niet-wettelijke controledomein en de gebruikers van de verantwoordingen zijn vertegenwoordigd in de uitgevoerde analyses, enquêtes en rondetafelbijeenkomsten.

De Commissie MKB verzoekt het CB daarom nader inzicht te geven in de mate waarin gebruikers van niet-wettelijke controles, kleinere entiteiten en accountantskantoren die actief zijn in deze controledomein zijn vertegenwoordigd in de uitgevoerde analyses, enquêtes en rondetafelbijeenkomsten. Juist omdat de voorgestelde wijzigingen mede betrekking hebben op deze groepen, acht de commissie het van belang dat inzichtelijk is in welke mate hun belangen, omstandigheden en informatiebehoeften zijn meegewogen bij de totstandkoming van de voorgestelde regelgeving.

### **Afsluiting**

De Commissie MKB ondersteunt de doelstelling om gebruikers van controleverklaringen beter te informeren over relevante fraude- en continuïteitsaangelegenheden. De commissie mist echter een consistente en voldoende onderbouwde motivatie voor de keuze om af te wijken van de door de IAASB gemaakte afwegingen ten aanzien van de reikwijdte van de rapporteringsvereisten. De commissie verzoekt het CB daarom de proportionaliteit van deze uitbreidingen en de betrokkenheid van gebruikers en accountantskantoren die actief zijn in het niet-wettelijke controledomein bij de uitgevoerde onderzoeken en consultaties nader toe te lichten.

Uiteraard zijn wij bereid om eventuele vragen naar aanleiding van de reactie mondeling toe te lichten. U kunt hiervoor contact opnemen met de secretaris van de Commissie MKB, Talitha Manuel-Felies.

Met vriendelijke groet,

Gerdien Vlot  
Voorzitter Commissie MKB