

Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)

T.a.v. mevrouw K. van Hulsen

Antonio Vivaldistraat 2-8

1083 HP AMSTERDAM

Amsterdam, 20 februari 2012

Ref: B2012.13

Betreft: Concept Praktijkhandleiking 1119 'Nadere toelichtingen in de goedkeurende controleverklaring'

Geachte mevrouw Van Hulsen,

Eumedion heeft met belangstelling kennis genomen van de op 6 februari jl. gepubliceerde Concept Praktijkhandleiking 'Nadere toelichtingen in de goedkeurende controleverklaring'. Eumedion waardeert het dat de NBA met deze praktijkhandleiding is gekomen, aangezien zij mogelijkerwijs zou kunnen bijdragen aan de verbetering van de communicatie van de externe accountant met de gebruikers van de jaarrekening en het jaarverslag. Eumedion kan de praktijkhandleiking dan ook in algemene zin onderschrijven, maar vindt deze nog wel wat mager. Wij willen daarom nog een aantal opmerkingen maken en suggesties ter aanvulling doen.

1. Eumedion mist in de inleiding een toelichting waarom de NBA op dit moment de praktijkhandleiding heeft gepubliceerd. Het lijkt erop dat u met deze handleiding de externe accountant wil stimuleren vaker gebruik te maken van een toelichtende paragraaf in de controleverklaring, maar dat is slechts een indruk van ons. Wij willen u voorstellen om in de inleiding te expliciteren wat de redenen voor publicatie op dit moment zijn.
2. Eumedion begrijpt dat een praktijkhandleiding niet allesomvattend kan zijn, maar wij zouden graag in de paragraaf 'Transparante communicatie door bestuur en raad van commissarissen' de opname van twee – voor beleggers – materieel belangrijke risicogebieden in het jaarverslag willen suggereren. Het eerste risicogebied is het eventueel

ontbreken van een corporate governance statement ad artikel 2:391 lid 5 BW waarin de vennootschap rapporteert over de naleving van de Nederlandse corporate governance code en over de motivering van eventuele niet-toepassing van één of meerdere best practice bepalingen. Zeker in het geval de vennootschap de indruk geeft dat een bepaalde best practice bepaling wel wordt toegepast, maar wanneer het tegenovergestelde blijkt uit de statuten of andere publieke informatie, vindt Eumedion dat de externe accountant de ondernemingsleiding hierop moet wijzen. Wanneer de vennootschap onvoldoende maatregelen neemt om het beeld over de naleving van de code te corrigeren, dan dient de externe accountant hierover een toelichtende paragraaf in de controleverklaring op te nemen. Wij vinden de zin "Een paragraaf inzake overige aangelegenheden is niet geschikt voor het communiceren van zaken die zijn voorbehouden aan het bestuur en/of commissarissen van een entiteit" (p. 5 van de concept praktijkhandleiding) daarom te strikt. Wij willen u aanbevelen deze zin te schrappen.


3. Het tweede risicogebied waarop wij de aandacht willen vestigen is de management letter. De externe accountant zou erop toe moeten zien dat de ondernemingsleiding bepaalde (vervolg)acties initieert naar aanleiding van de belangrijkste hoofdpunten uit de management letter en dat de ondernemingsleiding deze ook beschrijft in het jaarverslag. Mocht de ondernemingsleiding het nalaten acties te verbinden aan de belangrijkste hoofdpunten uit de management letter en/of deze onvoldoende benoemt in het jaarverslag, dan dient naar de mening van Eumedion de externe accountant hiervan melding te maken in een toelichtende paragraaf.
4. Een ander punt dat wij graag toegevoegd zouden willen hebben is dat in de toelichtende paragraaf melding wordt gemaakt van elk onderdeel in het jaarverslag dat niet correct of niet consistent is met jaarrekening of de toelichting erop.¹ Dit is een oplossing voor de gebruikersonvriendelijke praktijk waarin alleen in de omstandigheid van materiële inconsistentie én weigering van de onderneming om hier iets aan te doen, in de toelichtende paragraaf informatie wordt opgenomen over het jaarverslag (ISA 720). Dit past ook bij het huidige economische klimaat en bij de verwachtingen van de maatschappij waaraan de NBA refereert.

¹ Zie de Eumedion-reactie van 16 november 2011 op het IAASB Consultation Paper on Enhancing the Value of Auditor Reporting: Exploring Options for Change (http://www.eumedion.nl/nl/public/kennisbank/consultaties/response_iaasb_consultation_paper_on_auditor_reporting_ver sie_def.pdf).

Wij gaan ervan uit dat u onze opmerkingen betreft bij de besluitvorming over de definitieve tekst van de Praktijkhandreiking.

Wij zijn uiteraard beschikbaar deze brief desgewenst nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,



Drs. Rients Abma
Directeur Eumedion