

Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
consultaties@nba.nl

Eindhoven, 11 december 2024

Betreft : Reactie op consultatiedocument NBA-handreiking 1131 - Toepassing ViO

Beste heer, mevrouw,

Wij maken graag gebruik van de mogelijkheid om te reageren op de consultatie NBA-handreiking 1131 - Toepassing ViO.

Wijzigingen in stroomschema en stappenplan

In de handreiking zijn het stroomschema samenloop dienstverlening bij niet-oob en het stappenplan (1 t/m 5) aangepast op een aantal belangrijke wijzigingen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Wij hebben hierover de volgende opmerking:

- In het stroomschema wordt de vraag over twijfel verwerkingswijze (artikel 20a, lid 1 ViO) gesteld nadat de vraag of de non-assurance dienst materiële invloed heeft op het assurance-object (art. 19 ViO) met 'Nee' wordt beantwoord. Dit kan suggereren dat de beoordeling of sprake is van twijfel over de verwerkingswijze alleen hoeft te worden gemaakt indien geen sprake is van materiële invloed, terwijl voor de overweging of sprake is van twijfel over de verwerkingswijze het materialiteitscriterium geen rol speelt. Om dit te verduidelijken en alsmede te voorkomen dat de overweging over twijfel over de verwerkingswijze bij materiële invloed niet wordt gemaakt, adviseren wij om de vraag of sprake is van twijfel over de verwerkingswijze op te nemen voor stap 3 (Heeft de non-assurance dienst materiële invloed op het assurance-object?). Deze aanpassing kan tevens gemaakt worden in het stappenplan.

Fiscale advisering

In paragraaf 2.7.2.3 Fiscale advisering is onder het kopje maatregelen de volgende zin opgenomen:

'Maatregelen die moeten worden getroffen indien sprake is van materiële invloed op het assurance-object (jaarrekening), terwijl de vragen in Stap 4 ontkennend worden beantwoord, kunnen onder meer zijn:..'

Aangezien materialiteit geen rol speelt in stap 4c (twijfel verwerkingswijze) adviseren wij om het woord materiële tussen haakjes te schrijven (conform paragraaf 2.7.8 Corporate finance dienstverlening).

Voorbeelden van advisering over duurzaamheidsverslaggeving

In de gewijzigde handreiking zijn enkele voorbeelden opgenomen van non-assurancediensten met betrekking tot duurzaamheidsverslaggeving en hoe deze te beoordelen in samenloop met



een assurance-opdracht. Hoewel deze voorbeelden duidelijk zijn uitgewerkt, zouden aanvullende voorbeelden van adviesdiensten behulpzaam kunnen zijn, waarbij dan tevens een onderscheid kan worden gemaakt tussen separate adviesopdrachten en zaken die kunnen vallen onder de natuurlijke adviesfunctie van de accountant. Hierbij kan onder meer gedacht worden aan de volgende onderwerpen: het uitvoeren van een readiness assessment/gap-analyse en het delen van kennis, methodieken en modellen.

Uiteraard zijn we bereid een en ander nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Bianca Baaijens
Partner Quality & Risk Management