

Ten aanzien van de werkzaamheden om te komen tot een beperkte mate van zekerheid valt ons het volgende op.

In Standaard 3000A is paragraaf 49B opgenomen ten aanzien van eventueel benodigde aanvullende werkzaamheden bij een opdracht met een beperkte mate van zekerheid. In het consultatiedocument bij onderdeel 'Het verkrijgen van assurance-informatie' missen wij een vergelijkbare paragraaf. Is bewust afgezien van opname van zo'n paragraaf in Standaard 3950N?

Met betrekking tot de tweede consultatievraag hebben wij geen opmerkingen.

Inhoudelijk vallen ons drie zaken op in het consultatiedocument.

1. In de paragrafen 17 en 31 (nieuwe nummering) is de zinsnede '*passende beleidslijnen of procedures met betrekking tot de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en assurance-opdrachten*' vervangen door '*de beleidslijnen of procedures van de accountantseenheid voor de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en assurance-opdrachten*'.

Het vervallen van de term 'passende' houdt naar onze mening een afzwakking in van hetgeen van de opdrachtpartner wordt verwacht. Deze afzwakking is niet in lijn met de inhoud van Standaard 2400 25(d)(i), 2410 5, 3000A 21 en 3000D 21. Daarin wordt gesproken over 'geschikte procedures' respectievelijk 'relevante procedures' respectievelijk 'passende procedures'.

Is de aanpassing in deze paragrafen een bewuste keuze? Zo ja, gaan de bepalingen in de andere bovengenoemde Standaarden op dit punt in de (nabije) toekomst ook aangepast worden?

2. In paragraaf 31 (nieuwe nummering) is in de eerste zin (terecht) opgenomen dat de opdrachtpartner de algehele verantwoordelijkheid dient te nemen voor het bereiken van kwaliteit van de opdracht. Ons voorstel is om op te nemen dat de opdrachtpartner zijn/haar verantwoordelijkheid dient te nemen voor het bereiken van *voldoende* kwaliteit van de opdracht.

3. De nieuwe paragraaf 69 luidt: *Tenzij de van toepassing zijnde criteria voor het digitale verantwoordingsdocument door wet en regelgeving zijn voorschreven, dient de accountant te evalueren of de informatie over het digitaal verantwoordingsdocument op adequate wijze verwijst naar de van toepassing zijnde criteria of deze beschrijft.*

Deze tekst is als volgt te interpreteren: Het digitale verantwoordingsdocument hoeft niet te verwijzen naar de van toepassing zijnde criteria als deze door wet en regelgeving zijn voorgeschreven dan wel de accountant hoeft de adequate verwijzing hiernaar dan niet te evalueren. Dat laatste lijkt ons niet logisch.