



DE UITGEBREIDE CONTROLE- VERKLARING LEIDT TOT MEER INZICHT VOOR INVESTEERDERS EN BELEGERS

beviende investeerders. Na uitleg over de inhoud van de uitgebreide controleverklaring verklaarden de geïnterviewde beleggers dat de verklaring inderdaad nuttige informatie biedt. Op de vraag of zij, nu weten welke informatie verstrekt wordt, de controleverklaring toch mee zullen nemen in hun investeringsbeslissingen werd unaniem negatief gereageerd. Dat betekent dat – zelfs met voldoende kennis over de inhoud van de verklaring – de geïnterviewde particuliere beleggers niet overtuigd zijn van de toegevoegde waarde van de uitgebreide controleverklaring.

HOE NU VERDER

Vanwege het feit dat in de diverse relevante (wetenschappelijke) literatuur rondom de maatschappelijke positie van de accountant wordt betoogd dat de accountant de vertrouwenspersoon is van het maatschappelijk verkeer en dat de accountant met het maatschappelijk verkeer communiceert via de controleverklaring, zijn de uitkomsten van dit verkennend onderzoek zeer interessant. Deze eerste uitkomsten nodigen uit tot het verrichten van nader en meer diepgaand onderzoek. Zo kunnen de uitkomsten van dit onderzoek worden ingezet bij een onderzoek naar de inzichten van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en van bestuurders en toezichthouders bij ondernemingen. De Rijksuniversiteit Groningen heeft ervoor gekozen om de uitkomsten van dit onderzoek te gebruiken voor een grootschalig onderzoek onder particuliere beleggers in Nederland. In het najaar van 2018 zal door middel van een gerichte enquête worden onderzocht wat de visie is van beleggers in Nederland ten aanzien van de informatiewaarde van de jaarrekening, de inhoud van de controleverklaring en de rol van de accountant in relatie tot de investeringsbeslissingen die zij nemen.

U zult in het najaar van 2018 van harte worden uitgenodigd om in dit grootschalig onderzoek te participeren. Let op de aankondigingen in de digitale nieuwsbrief van de VEB.

uitgebreide controleverklaring verplicht te stellen, vindt zijn oorsprong in de hiervoor gememoreerde oproep vanuit de samenleving. De oude controleverklaring was een standaarddocument dat altijd dezelfde formele tekst bevatte, ongeacht of het nu ging om de jaarrekening van een bank, een handelsonderneming of een productieonderneming. Hierdoor was volgens de NBA sprake van weinig begrip omtrent de verantwoordelijkheid van de accountant en de waarde van de controleverklaring. Dit gaf voeding aan de verwachtingskloof ten aanzien van de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden. De NBA is van mening dat de uitgebreide controleverklaring nu wel het gevraagde inzicht geeft en daarmee van toegevoegde waarde is voor investeerders.

Het oordeel van de geïnterviewde accountants over het effect van de uitgebreide controleverklaring op de auditkwaliteit en de verwachtingskloof varieert: positief, neutraal en negatief. De accountants zijn wel van mening dat de uitgebreide controleverklaring beleggers informeert over de controleaanpak

en hen inzicht geeft in belangrijke aspecten van de jaarrekening en in de kritieke aspecten van de accountantscontrole. De uitgebreide controleverklaring leidt dus tot meer inzicht voor investeerders en beleggers. Daarnaast schatten zij in, dat de vermelding van het bedrag van de materialiteit kan leiden tot een aanscherping van de nauwkeurigheid waarmee de accountant kwantitatieve analyses uitvoert en waarmee bevindingen bij de raad van bestuur en/of raad van commissarissen worden aangekaart.

Uit de interviews bleek dat geen van de geïnterviewde particuliere beleggers kennisneemt van de inhoud van de controleverklaring van de accountant. Geen van deze beleggers bleek op de hoogte te zijn van het bestaan van de uitgebreide controleverklaring. Wel gaan beleggers ervan uit dat de beursanalisten de informatie uit de controleverklaringen wel in hun overwegingen betrekken. Ook gaf het merendeel aan dat zij hun mening vormen op basis van informatie van informatieplatforms zoals Beursgorilla of van



OVER DE AUTEURS

Beryl Dekker en Ruben Hoving hebben in juni 2018 met hun onderzoek de master Accountancy aan de Rijksuniversiteit Groningen afgerond en zijn nu als trainee werkzaam bij BDO respectievelijk Deloitte. Dick de Waard is als hoogleraar Auditing verbonden aan de Rijksuniversiteit Groningen.