

Ontwerpverordening tot wijziging van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (Wijzigingsverordening ViO 2019)

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Gelet op artikel 19, tweede lid, aanhef en onderdeel a, van de Wet op het accountantsberoep;

Overwegende dat het wenselijk is om in de ViO beter aan te geven welke accountants de onafhankelijkheid kunnen bedreigen als gevolg van langdurige betrokkenheid bij dienstverlening;

Overwegende dat het wenselijk is de betrokkenheid van key assurance-partners tijdens de afkoelingsperiode na langdurige betrokkenheid strikter te regelen;

Overwegende dat het wenselijk is expliciet te regelen dat key assurance-partners tijdens de afkoelingsperiode, onder voorwaarden, leidinggevende functies binnen de accountantspraktijk op zich kunnen nemen;

Overwegende dat bij het opnemen van deze aanvullingen de uitgangspunten worden toegepast die voor het opstellen van de ViO zijn gekozen;

Overwegende dat dit ook een mogelijkheid is om enkele technische verbeteringen door te voeren;

Stelt de volgende verordening vast:

Artikel I

De Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 28, eerste lid, komt te luiden:

1. Een bedreiging die een maatregel vereist doet zich voor wanneer een onaanvaardbaar risico van vertrouwddheid of eigenbelang ontstaat doordat een lid van het assurance-team dat inhoudelijke bemoeienis heeft met de uitvoering van een assurance-opdracht langdurig betrokken is bij dienstverlening aan dezelfde verantwoordelijke partij.

B

Artikel 29 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het derde lid komt te luiden:
 3. Als maatregel mag de key assurance-partner gedurende drie jaren:
 - a. geen lid zijn van enig assurance-team bij deze verantwoordelijke partij;
 - b. niet verantwoordelijk zijn voor de dienstverlening of voor de contacten over de dienstverlening door de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk aan deze verantwoordelijke partij; of
 - c. geen activiteiten verrichten die tot gevolg hebben dat hij intensief of regelmatig contact heeft met het management of de met governance belaste personen van deze verantwoordelijke partij.
2. Onder vernummering van het vierde en vijfde lid tot vijfde en zesde lid wordt een lid ingevoegd dat luidt:
 4. In afwijking van het derde lid mag een key assurance-partner een leidinggevende functie binnen de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk op zich nemen, voor zover hij geen inhoudelijke bemoeienis heeft met de uitvoering van enige dienstverlening of andere activiteit bij deze verantwoordelijke partij.

C

Artikel 29a, tweede lid, komt te luiden:

2. Artikel 29, derde en vierde lid, zijn van overeenkomstige toepassing op personen als bedoeld in het eerste lid.

D

Artikel 48 komt te luiden:

Artikel 48

1. De ViO zoals deze luidde tot en met 31 december 2019 blijft van toepassing op een assurance-opdracht die betrekking heeft op een verantwoordingsperiode die aanvangt voor 15 december 2019.
2. Artikel 29, derde lid, zoals dat luidde tot en met 31 december 2019 blijft van toepassing op een assurance-opdracht die betrekking heeft op een verantwoordingsperiode die aanvangt voor 15 december 2020.

E

Artikel 48a komt te luiden:

Artikel 48a

1. De ViO zoals deze luidde tot en met 16 juni 2016 blijft van toepassing op een assurance-opdracht die betrekking heeft op een verantwoordingsperiode die is aangevangen voor 17 juni 2016.
2. In afwijking van het eerste lid en ongeacht de verantwoordingsperiode waarop een assurance-opdracht betrekking heeft, blijft de afkoelingsperiode van twee jaren, bedoeld in artikel 29, tweede lid, zoals dat luidde tot en met 16 juni 2016 van toepassing in geval van:
 - a. een wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang, indien de afkoelingsperiode is aangevangen voor 17 juni 2016;
 - b. een assurance-opdracht bij een organisatie van openbaar belang anders dan een wettelijke controle, indien de afkoelingsperiode is aangevangen of aanvangt voor 16 december 2017.
3. In afwijking van het eerste lid is de afkoelingsperiode van drie jaren, bedoeld in artikel 29a, tweede lid, van toepassing in geval van een wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang, indien:
 - a. deze wettelijke controle betrekking heeft op een verantwoordingsperiode die is aangevangen voor 17 juni 2016; en
 - b. de afkoelingsperiode is aangevangen op of na 17 juni 2016.
4. In afwijking van het eerste lid blijft artikel 38 zoals dat luidde tot en met 16 juni 2016 van toepassing op een assurance-opdracht anders dan een wettelijke controle die betrekking heeft op een verantwoordingsperiode die is aangevangen of aanvangt voor 16 december 2017.

F

Na artikel 48a wordt een nieuw artikel ingevoegd dat luidt:

Artikel 48b

1. Artikel 28, tweede lid, is niet van toepassing op een assurance-opdracht die voor 17 december 2013 is aangegaan.
2. Artikel 29 zoals dit luidde tot en met 16 juni 2016 is niet van toepassing op een assurance-opdracht die voor 17 december 2013 is aangegaan.
3. Op de situatie, bedoeld in het eerste of tweede lid, blijven de NVO van toepassing.
4. In geval van een assurance-opdracht als bedoeld in het eerste lid die periodiek wordt verlengd, beëindigt de eindverantwoordelijke accountant na het afronden van de assurance-opdracht met betrekking tot de eerste verantwoordingsperiode de overeenkomst, indien niet wordt voldaan aan artikel 28.
5. In geval van een assurance-opdracht als bedoeld in het tweede lid die periodiek wordt verlengd, beëindigt de eindverantwoordelijke accountant na het afronden van de assurance-opdracht met betrekking tot de tweede verantwoordingsperiode de overeenkomst, indien niet wordt voldaan aan artikel 29 zoals dit luidde tot en met 16 juni 2016.
6. De NVO blijven van toepassing op een bedreiging die voortvloeit uit:
 - a. een arbeidsrelatie als bedoeld in hoofdstuk 10 zoals dit luidde tot en met 16 juni 2016 die is overeengekomen voor 17 december 2013;
 - b. een juridische procedure als bedoeld in artikel 45 die is aangespannen voor 17 december 2013.
7. In dit artikel wordt verstaan onder NVO:
 - a. Nadere voorschriften onafhankelijkheid openbaar accountant (AA's);
 - b. Nadere voorschriften onafhankelijkheid openbaar accountant (RA's);
 - c. Nadere voorschriften onafhankelijkheid intern accountant – assurance-opdrachten (AA's);
 - d. Nadere voorschriften onafhankelijkheid intern accountant – assurance-opdrachten (RA's);
 - e. Nadere voorschriften onafhankelijkheid overheidsaccountant – assurance-opdrachten (AA's);of

- f. Nadere voorschriften onafhankelijkheid overheidsaccountant – assurance-opdrachten (RA's), zoals deze luiden tot de inwerkingtreding van deze verordening op 1 januari 2014.

Artikel II

Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na publicatie in de Staatscourant en werkt terug tot en met 1 januari 2020.

Artikel III

Deze verordening wordt aangehaald als: Wijzigingsverordening ViO 2019.

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants

Goedgekeurd bij besluit van de minister van Financiën van [...]