

Naam project	SCA19002 - Persoonsgerichte aspecten van werkzaamheden van accountants geactualiseerd opnemen in een NBA-handreiking
Status	Definitief
Datum	10 november 2016

Project team

Projectsponsor : Jan Dekker, ACB-lid

Projectleider : Remco de Groot

Teamleden : Twee leden van het Institute For Financial Crime (IFFC)

Het project zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de subcommissie Assurance.

Aanleiding

Handreiking 1112 is onder meer gebaseerd op regelgeving die inmiddels is vervallen, zoals de VGC. Om die reden is er aanleiding de handreiking te actualiseren.

Daarnaast is medio 2014 NBA-handreiking 1127 verschenen. In deze handreiking komen diverse mogelijke opdrachtsoorten aan de orde die een accountant in het kader van een potentieel geschil zou kunnen uitvoeren.

Doelstelling

Binnen werkzaamheden van accountants in het algemeen aandacht besteden aan persoonsgerichte aspecten van die dienstverlening:

- In dit verband is te onderzoeken of de bestaande handreiking 1127 is te verduidelijken en zo nodig aan te vullen wat persoonsgerichte aspecten betreft, zoals hoor en wederhoor.
- Een andere mogelijkheid is de huidige handreiking 1112 volledig te actualiseren, naast de bestaande handreiking 1127.

Impactanalyse

Persoonsgerichte aspecten van dienstverlening raakt alle accountants die hiermee te maken krijgen bij hun dienstverlening.

Inpassing in de huidige regelgeving

Het gaat niet om nieuwe regelgeving maar om toepassing van de VGBA.

Wel is het mogelijk dat op grond van NBA-handreiking 1112 en voorlopers daarvan de indruk is ontstaan dat persoonsgerichte onderzoeken een bijzondere opdracht binnen de categorie 'overige opdrachten' is en waarbij handreiking 1112 en/of voorlopers daarvan de status van regelgeving hebben/hadden.

Organisatorische knelpunten en/of inhoudelijke knelpunten

Een mogelijke uitkomst om de doelstelling te realiseren is om de bestaande handreiking 1127 wat persoonsgerichte aspecten betreft te verduidelijken en zo nodig aan te vullen. Juridische deskundigheid binnen het projectteam is in dit opzicht van belang.

De breedte van de projectgroep zal nader worden bekeken om te bepalen of dit voldoende is om genoeg draagvlak voor het project te krijgen.

De uitvoering van het project zal door de projectleider worden bewaakt om een tijdige realisatie te waarborgen.

Belanghebbenden/stakeholders

De Expertgroep stelt voor het Institute For Financial Crime (IFFC) te betrekken bij dit project, uit oogpunt van draagvlak én capaciteit.

Te betrekken bij vertrouwelijke consultatie:

- AFM, in het kader van reguliere vertrouwelijke consultatie van NBA-Uitingen, via vaste NBA-contactpersoon;
- VNO/NCW, en MKB Nederland, als vertegenwoordigers van verschaffers van informatie en vaak betrokken bij opdrachten aan accountants met als gevolg een potentieel geschil waarbij persoonsgerichte kenmerken bij de opdracht een rol spelen.

Projectplanning

Goedkeuring projectplan door SCA	: 30 maart 2016
Goedkeuring projectplan door ACB	: 10 november 2016
Doorlooptijd projectteam	: t/m 30 november 2016
Doorlooptijd expertgroep	: t/m 31 december 2016
Bespreking concept uiting binnen SCA	: 31 januari 2017
Goedkeuring concept uiting door ACB	: 28 februari 2017
Consultatie intern van concept uiting	: t/m 31 maart 2017
Goedkeuring concept uiting door DB	: 30 juni 2017
Consultatietermijn	: juli t/m september 2017
Verwerking consultaties door expertgroep	: t/m november 2017
Akkoord definitieve versie door SCA	: december 2017
Akkoord definitieve versie door ACB	: januari 2018
Goedkeuring definitieve uiting door DB	: februari 2018
Implementatiedatum	: maart 2018

Overige opmerkingen

De Expertgroep is zich ervan bewust dat persoonsgerichte aspecten ook een rol kunnen spelen bij dienstverlening buiten het kader van potentiële geschillen. Gelet op de praktijk dat het overgrote deel van de dienstverlening waarbij persoonsgerichte aspecten een rol spelen wel in relatie staat tot een potentieel geschil stelt de Expertgroep voor te onderzoeken om aan te haken bij NBA-handreiking 1127 Opdrachten uitgevoerd ter ondersteuning bij (potentiële) geschillen.