

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

Consultatiedocument

Aanpassingen van Standaard 4410 en NBA-handreiking 1136

09 februari 2018

Consultatieperiode loopt tot 30 maart 2019

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants


NBA

Consultatiedocument Aanpassingen van Standaard 4410 en NBA-handreiking 1136

Inhoudsopgave

1 Inleiding	3
2 Toelichting op de aanpassingen	3
2.1 De beoogde inwerkingtreding van de Nadere voorschriften NOCLAR (NV NOCLAR)	3
2.2 Een verduidelijking van de handelwijze bij fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving	4
2.3 Een verduidelijking over het tijdig afsluiten van het opdracht dossier	4
2.4 Het in overeenstemming brengen met Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS)	4
2.5 Toepassingsbereik Standaard 4410 en stroomschema in de NBA-handreiking	5
3 Ingangsdatum	5
4 Reacties	5

1 Inleiding

In Standaard 4410 '*Samenstellingsopdrachten*' zijn aanpassingen nodig op grond van:

- 1 de Nadere voorschriften NOCLAR (NV NOCLAR);
- 2 een verduidelijking van de handelwijze bij fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving; en
- 3 een verduidelijking over het tijdig afsluiten van het opdracht-dossier.

De aanpassingen in Standaard 4410 leiden ook tot aanpassingen in NBA-handreiking 1136 '*Standaard 4410 inzake samenstellingsopdrachten*'. Daarnaast zijn in deze handreiking enkele aanpassingen nodig met betrekking tot:

- 4 het in overeenstemming brengen met de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS);
- 5 een eerdere aanpassing van het toepassingsgebied van Standaard 4410 (per 1 januari 2017) en het verplaatsen van een stroomschema.

De wijzigingen zijn zichtbaar gemaakt in de Standaard en de NBA-handreiking door onderstreepte of doorgehaalde teksten.

Ook de NV NOCLAR en de aanpassingen in de andere Standaarden van de NV COS naar aanleiding hiervan worden geconsulteerd. Omdat Standaard 4410 een belangrijke standaard is voor accountants in de mkb-praktijk en daarnaast ook sprake is van meerdere wijzigingen, worden deze afzonderlijk gepresenteerd in dit consultatiedocument.

2 Toelichting op de aanpassingen

2.1 De beoogde inwerkingtreding van de Nadere voorschriften NOCLAR (NV NOCLAR)

Aanleiding

De NV NOCLAR schrijven voor wat accountants moeten doen als bij hun eigen organisatie of cliënt wet- en regelgeving niet wordt nageleefd, mogelijk niet wordt nageleefd of dreigt niet te worden nageleefd. Dit wordt een 'relevante niet-naleving' genoemd in de NV NOCLAR. Accountants die tijdens het verrichten van een professionele dienst zich bewust worden van informatie die daarop wijst, ondernemen actie daarop. De verplichting hierop te reageren is niet nieuw. Een accountant behoort dit al op grond van de Verordening gedrags- en beroepsregels (VGBA) te doen. Een relevante niet-naleving bedreigt de naleving van de fundamentele beginselen.

De NV NOCLAR werken het toetsingskader van de VGBA uit door meerdere verplicht gestelde handelingen (stappen) bij een bedreiging in de vorm van een relevante niet-naleving. Het betreft een nadere normstelling van de hoofdregels. De NV NOCLAR verplichten een accountant niet om op voorhand actief na te gaan of wet- en regelgeving wordt nageleefd.

Aanpassingen Standaard 4410

In Standaard 4410 zijn al enkele vereisten opgenomen over:

- het naleven van ethische voorschriften - VGBA (par. 21);
- het tijdig communiceren van belangrijke zaken met het management of de met governance belaste personen (par. 27);
- het handelen bij het vermoede niet-naleven van wet- en regelgeving (zie par. 32 t/m 35).

Hieraan zijn enkele toelichtende paragrafen met betrekking tot de NV NOCLAR toegevoegd (zie par. A21a t/m A21e en par. A41a). Deze attenderen de accountant erop dat van hem bepaalde handelingen verwacht worden als een klant wet- en regelgeving (mogelijk) niet naleeft. Bijvoorbeeld het informeren van een andere eindverantwoordelijke accountant of het rapporteren van een geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie. Standaard 4410 legt hiermee geen aanvullende verplichtingen op maar attendeert alleen op andere regels zoals de Wwft, VGBA of NV NOCLAR.

Standaard 4410 in internationaal perspectief

De nieuwe toelichtende paragrafen over NOCLAR zijn een vertaling van de gewijzigde internationale standaard '*ISRS 4410 Compilation Engagements*'. De NBA heeft zich gecommitteerd zoveel als mogelijk de Standaarden van de IAASB over te nemen. De voor de beroepsuitoefening in Nederland geldende afwijkingen of aanvullingen zijn in de Standaard cursief afgedrukt.

Paragraaf A21d uit ISRS 4410 is in Nederland niet overgenomen. Het gaat dan om situaties waarin het rapporteren aan een instantie buiten de entiteit verhinderd wordt door de geheimhoudingsplicht van de accountant op grond van wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften. Een dergelijke situatie komt in Nederland niet voor.

Aanpassingen NBA-handreiking 1136

De NBA-handreiking is aangevuld met paragraaf 1.3 over de NV NOCLAR. In paragraaf 6.4.1 '*Fraude of het niet-voldoen aan wet- en regelgeving*' was al een voorbeeld opgenomen dat verder in lijn is gebracht met de NV NOCLAR.

2.2 Een verduidelijking van de handelwijze bij fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving

Aanpassingen Standaard 4410

In de Standaard wordt ingegaan op het handelen bij een vermoede fraude of het vermoede niet-naleven van wet- en regelgeving (zie par. 32 t/m 35). De vereisten zijn aangevuld naar aanleiding van vragen over de rol van de accountant bij een fraude. Hiermee wordt duidelijk gemaakt dat de accountant een vermoede fraude niet alleen dient te bespreken maar waar nodig ook aandringt op maatregelen door het management. Dit wordt ook van de accountant verwacht op grond van de VGBA en de NV NOCLAR.

Aanpassingen NBA-handreiking 1136

In de NBA-handreiking is paragraaf 6.4.1. '*Fraude of het niet voldoen aan wet- en regelgeving*' aangepast in lijn met Standaard 4410.

2.3 Een verduidelijking over het tijdig afsluiten van het opdracht dossier

Aanpassingen Standaard 4410

In de Standaard is een vereiste opgenomen om het opdracht dossier tijdig af te sluiten (zie par. A38A en par. A55A). In Standaard 4410 was hiervoor geen specifieke bepaling opgenomen. Dit is in lijn gebracht met andere Standaarden in de NV COS die wel een dergelijke bepaling hebben. De vereiste in Standaard 4410 is gericht op een accountant. In de NVKS staat daarnaast een voorschrift voor het kwaliteitssysteem van een accountantsvereniging. Dit houdt in dat een opdracht dossier uiterlijk twee maanden na de datum van een accountantsverklaring wordt afgesloten (zie onderdeel j van het tweede lid van artikel 12 NVKS).

Aanpassingen NBA-handreiking 1136

In de NBA-handreiking is paragraaf 7.1 '*Documentatievereisten in de regelgeving*' aangepast in lijn met Standaard 4410.

2.4 Het in overeenstemming brengen met Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS)

Aanleiding

In de standaard is de relatie aangegeven tussen de samenstellingsopdracht en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing (par. 4 en par. A6, A7, A8, A26 en A27). Met ingang van 1 januari 2018 is Standaard 4410 in overeenstemming gebracht met de NVKS (in plaats van de voormalige NVAK-aav¹). Dit heeft niet geleid tot inhoudelijke wijzigingen voor de samenstellingsopdracht.

¹ Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van aan assurance verwante opdrachten (NVAK-aav).

Aanpassingen NBA-handreiking 1136

De uitleg in de NBA-handreiking 1136 is aangepast aan de NVKS (onder andere paragraaf 1.4). Bijlage 2 met een recapitulatie van documentatievereisten is aangevuld voor de NVKS. Verder zijn verwijzingen naar artikelen aangepast.

2.5 Toepassingsbereik Standaard 4410 en stroomschema in de NBA-handreiking

Aanleiding

Vorig jaar (1 januari 2017) is het toepassingsbereik van Standaard 4410 aangepast (zie par. 2, par. A3 en par. A3B). Dit is gebeurd naar aanleiding van de vraag of Standaard 4410 van toepassing is op een opdracht tot het opstellen van een pensioenberekening in het kader van RJ271/IAS 19. Verder is het stroomschema 'toepassingsgebied Standaard 4410' uit de standaard gehaald. Dit overzicht paste beter in de handreiking.

Aanpassingen NBA-handreiking 1136

De uitleg in paragraaf 2.4 is op het aangepaste toepassingsbereik in Standaard 4410 afgestemd. In bijlage 1 is een geactualiseerd stroomschema over het toepassingsgebied van Standaard 4410 opgenomen.

3 Ingangsdatum

Standaard 4410 zal net als de andere herziene Standaarden uit de NV COS tegelijkertijd met de NV NOCLAR in werking treden. De beoogde datum van inwerkingtreding is 1 januari 2019. In het consultatiedocument over de aanpassing van de Standaarden NV COS is de volgende uitleg opgenomen inzake overgangsrecht:

De NOCLAR-regelgeving zal worden opgenomen in twee regelingen:

- de NV NOCLAR;
- de NV COS editie 2019.

Nadere voorschriften zoals de NV NOCLAR treden normaal in werking op een bepaalde datum (in dit geval waarschijnlijk 1 januari 2019). Voor opdrachtstandaarden in de NV COS geldt meestal dat de inwerkingtreding aan bepaalde opdrachten wordt gekoppeld (in dit geval voor de meeste jaarrekeningcontroles waarschijnlijk boekjaren die aanvangen op of na 15 december 2018).

Dit kan er toe leiden dat een geconstateerde niet-naleving bij een jaarrekeningcontrole van eerdere boekjaren of andere NV COS-opdracht waarvan de opdracht voor 1 januari 2019 is aangevangen maar geconstateerd wordt op of na 1 januari 2019, wel onder de NV NOCLAR valt maar niet onder de NV COS. Dit terwijl de regels hetzelfde beogen. Om dit te voorkomen zal overgangsrecht worden opgesteld. Dit zal ervoor zorgen dat een geval van niet-naleving waarvan de behandeling na 1 januari 2019 wordt afgerond ook als deze voor 1 januari 2019 is geconstateerd, door de accountant op dezelfde wijze moet worden afgehandeld als de NV NOCLAR. Dit zal waarschijnlijk gebeuren door op deze gevallen de nieuwe regels in de NV COS editie 2019 ook van toepassing te verklaren op opdrachten die voor het overige nog onder de editie 2018 vallen. De wijzigingen in de NV COS inzake niet-naleving zijn beperkt en de praktische consequenties van het overgangsrecht lijken derhalve ook beperkt.

4 Reacties

Uw reactie op de in dit document gedane voorstellen met betrekking tot Standaard 4410 zien wij graag voor **30 maart 2018** tegemoet. Mail uw reactie naar consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl.

Voor de verwerking vragen wij u een kopie van de reactie in Word mee te zenden. Alle reacties zijn openbaar en worden gepubliceerd tenzij u bij de indiening expliciet aangeeft dat u hier geen prijs op stelt.

Op basis van de reacties stelt het NBA-bestuur de definitieve Standaarden vast, die vervolgens worden voorgelegd aan de minister van financiën. Na afronding van dit proces worden de definitieve Standaarden gepubliceerd in de Staatscourant en opgenomen in de nieuwe versie van de NV COS.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl