

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

Verschillenanalyse ViO t.o.v. NVO en CoE

20 mei 2014

De inhoud van dit document is met de grootste zorg tot stand gekomen. Desondanks is het mogelijk dat de inhoud onvolledig, onjuist, verouderd of voor meerdere interpretatie vatbaar is. De NBA aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid voor schade die voortvloeit uit het gebruik. Mocht de tekst van dit document afwijken van de tekst van de ViO, NVO of CoE dan zijn de teksten van de ViO, NVO en CoE leidend.

Gebruik van dit document ontslaat de gebruiker niet van zijn eigen vaktechnische verantwoordelijkheid.

Alle intellectuele eigendomsrechten op de inhoud van dit document berusten bij de NBA.

Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Inleiding

Bijgaande analyse is opgesteld om een inzicht te geven in de verschillen van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) met de meest recente Code of Ethics (2011, CoE) enerzijds en de Nadere voorschriften onafhankelijkheid (NVO) anderzijds.

De analyse is uitgevoerd aan de hand van de in de hoofdstukken 3 t/m 13 opgenomen bepalingen. De andere hoofdstukken kennen geen specifieke bepalingen waarin situaties beschreven worden die moeten worden aangemerkt als bedreigingen van de onafhankelijkheid.

De kolommen in het overzicht geven het volgende weer:

Kolom	Omschrijving
Nummer	Volgnummer
Artikel	Het artikelnummer in de ViO, per artikel kunnen er meerdere rijen zijn op basis van de verschillende bepalingen in het artikel.
Omschrijving	Een samenvatting van de bepaling in het artikel. Voor de volledige tekst wordt verwezen naar de ViO.
Verbod	In deze kolom staat een vink als de bepaling in de ViO een verbod inhoudt.
Specifieke maatregel	In deze kolom staat een vink wanneer de ViO bepaalt dat er sprake is van een bedreiging die alleen kan worden weggenomen door een specifieke maatregel.
Een maatregel	In deze kolom staat een vink wanneer de ViO bepaalt dat er sprake is van een bedreiging waarbij het bepalen van de maatregel wordt overgelaten aan de accountant.
Code of Ethics	Een vink in deze kolom betekent dat de bepaling overgenomen is vanuit de CoE (2011).
NL/ EU wet	Een vink in deze kolom geeft aan dat de bepaling is gebaseerd op de Nederlandse wet of EU-regelgeving.
NBA aanpassing	Een vermelding in deze kolom geeft aan dat door de NBA is geconstateerd dat toepassing van de principes feitelijk in alle gevallen leidt tot de bepaling zoals beschreven.
OOB	Een vink in deze kolom geeft aan dat de bepaling van toepassing is op opdrachten bij OOB's.
MKB	Een vink in deze kolom geeft aan dat de bepaling van toepassing is op opdrachten bij alle niet OOB-ondernemingen, waaronder MKB ondernemingen.
Afwijking NVO	In deze kolom staat of de bepaling leidt tot een afwijking van de NVO: J geeft hierbij aan dat sprake is van een afwijking ten opzichte van de NVO. ≈ geeft aan dat de NVO een vergelijkbare maatregel kende die op details afweek. In het geval er nu in een situatie sprake is van een bedreiging terwijl deze situatie in de NVO aangemerkt werd als een mogelijke bedreiging dan is dit aangemerkt als een nieuwe maatregel.

De in het document opgenomen voetnoten geven een toelichting op de beschreven bepalingen en dan met name op de afwijkingen met de NVO.

De eindnoten geven een toelichting op de betekenis van de kolommen.

Artikel	Omschrijving ¹	Verbod	Specifieke maatregel	Een maatregel	Code of Ethics	NL / EU wet	NBA aanpassing	OOB ⁱⁱ	MKB	Afwijkend NVO
16	Naast een wettelijke controle, andere werkzaamheden dan controlediensten verrichten.	✓				✓		✓		J ¹
18	Een dienst verlenen waar de eindverantwoordelijke accountant of een andere persoon binnen de accountantseenheid beslissingen neemt namens, of participeert in het besluitvormingsproces van, de entiteit die betrekking hebben op of van invloed zijn op het assurance-object.	✓			✓ ₂		✓	✓	✓	≈ ₂
19	Een non-assurance-dienst verlenen aan een verantwoordelijke entiteit niet zijnde een OOB die van materiële invloed is op het assurance-object.			✓	≈ ₃		✓		✓	≈ ₄
20	Een non-assurance-dienst verlenen aan een verantwoordelijke entiteit niet zijnde een OOB die van materiële invloed is en subjectief of niet-routinematig is.	✓			≈ ₅		✓		✓	≈ ₄
20	Een non-assurance-dienst verlenen aan een verantwoordelijke entiteit niet zijnde een OOB die van materiële invloed is en leidt tot een verwerkingswijze waarvan het assurance-team twijfelt of deze passend is.	✓			≈ ₄		✓		✓	≈ ₄
20	Een non-assurance-dienst verlenen aan een verantwoordelijke entiteit niet zijnde een OOB die van materiële invloed is en leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.	✓			≈ ₄		✓		✓	≈ ₄
21	Een non-assurance-dienst verlenen aan een verantwoordelijke entiteit zijnde een OOB die van materiële invloed is op het assurance-object, indien de accountantsorganisatie bij de OOB niet de wettelijke controle uitvoert.	✓			≈ ₄			✓		≈ ₄
22	Een administratieve dienst verlenen aan een verantwoordelijke entiteit zijnde een OOB die van materiële invloed is op het assurance-object, indien de accountantsorganisatie bij de OOB niet de wettelijke controle uitvoert.	✓			✓			✓		J
23	Voor een assurance-opdracht een resultaatafhankelijke vergoeding overeenkomen.	✓			✓			✓	✓	≈ ₆

¹ In de NVO niet aan de orde. Verbod in ViO is nadere invulling van nieuw artikel 24b Wta.

² De CoE en NVO verbieden dergelijke diensten in zijn algemeen en houden hierbij geen rekening met de invloed op het assurance-object.

³ Volgt uit de specifieke uitwerkingen per soort dienstverlening van de CoE.

⁴ Volgt uit het algemeen beoordelingskader (5.1).

⁵ Volgt uit de specifieke uitwerkingen per soort dienstverlening van de CoE en de NVO.

Artikel	Omschrijving ¹	Verbod	Specifieke maatregel	Een maatregel	Code of Ethics	NL / EU wet	NBA aanpassing	OOB ⁱⁱ	MKB	Afwijkend NVO
23	Naast een assurance-opdracht een non-assurance-opdracht tegen een resultaatafhankelijke vergoeding voor de verantwoordelijke partij verlenen en: 1° de uitkomst van deze non-assurance-opdracht van materiële invloed is op het assurance-object; of 2° deze resultaatafhankelijke vergoeding van materieel belang is voor de accountantspraktijk of een ander onderdeel van het netwerk of dat naar verwachting zal zijn.	✓			✓			✓	✓	≈ ⁷
24	Wanneer het totaal aan in rekening gebrachte vergoedingen van materieel belang is voor de accountantspraktijk, het netwerk, de eindverantwoordelijke accountant of voor een onderdeel van de accountantspraktijk of netwerk waarvoor deze vergoedingen een belangrijke prestatiemeter zijn.			✓	✓			✓	✓	J ⁸
25	Indien het totaal van vergoedingen per boekjaar die de accountantspraktijk gedurende twee of meer opeenvolgende boekjaren bij een verantwoordelijke partij in rekening heeft gebracht of verwacht te brengen, meer dan vijftien procent van de totale opbrengst van de accountantspraktijk over elk van deze boekjaren uitmaakt.		✓ ⁹		✓		✓	✓	✓ ¹⁰	J
25	Indien het totaal van vergoedingen per boekjaar die het in NL gevestigde deel van het netwerk gedurende twee of meer opeenvolgende boekjaren bij een verantwoordelijke partij in rekening heeft gebracht of verwacht te brengen, meer dan vijftien procent van de totale opbrengst van het in NL gevestigde deel van het netwerk over elk van deze boekjaren uitmaakt.		✓		¹¹		✓	✓	✓ ⁹	J
26	Een aanzienlijke achterstand in de betaling aan de accountantspraktijk van vergoedingen voor assurance-opdrachten en overige dienstverlening.			✓	✓		✓ ¹²	✓	✓	≈ ¹³

⁶ Inhoudelijk gelijklopende bepaling opgenomen in artikel B1-240.3 VGC.

⁷ Geregeld in VGC. Verzwaring t.o.v. artikel B1-240.4 VGC: geen verbod doch indien noodzakelijk, waarborgen treffen.

⁸ In NVO: bedreiging indien totaalbedrag gedurende een periode van vijf jaar een bovenmatig hoog percentage van de totale inkomsten voor die jaren uitmaakt.

⁹ De maatregel beperkt zich tot een review voorafgaand aan het afgeven van de verklaring, waar de CoE ook toestaat dat dit na afgifte wordt gedaan.

¹⁰ Deze regel zal in NL ook voor MKB ondernemingen gaan gelden gezien het ook daar bestaande risico.

¹¹ De CoE spreekt van 'firm expressing the opinion' in plaats van het in NL gevestigde deel van het netwerk.

¹² In theorie is hier sprake van een verzwaring omdat het volgens de CoE ook kan gaan om een bedreiging van te verwaarlozen betekenis. De ViO kent geen bedreigingen van te verwaarlozen betekenis. Gevolg is dat in deze situatie een bedreiging die in de CoE mogelijk aangemeld kan worden als van te verwaarlozen betekenis in de ViO als bedreiging geldt.

¹³ Onder de NVO geldt een verbod als de voor een aanzienlijke achterstand kan worden opgevat als een lening van een aanzienlijke omvang.

Artikel	Omschrijving ⁱ	Verbod	Specifieke maatregel	Een maatregel	Code of Ethics	NL / EU wet	NBA aanpassing	OOB ⁱⁱ	MKB	Afwijkend NVO
27	De accountantseenheid, een bestuurder of intern toezichthouder van de accountantseenheid of een lid van het assurance-team ontvangt een geschenk of een persoonlijke uiting van gastvrijheid ontvangt met een waarde van meer dan € 100.		✓				✓	✓	✓	J
27	De accountantseenheid, een bestuurder of intern toezichthouder van de accountantseenheid of een lid van het assurance-team verstrekt een geschenk of een persoonlijke uiting van gastvrijheid van meer dan € 100.		✓				✓	✓	✓	J
28	De key assurance partner of een ander senior lid van het assurance-team is langdurig bij dienstverlening aan dezelfde verantwoordelijke partij betrokken.			✓	✓			✓	✓	
28	Na een periode van zeven aaneengesloten jaren betrokkenheid van een key assurance-partner of een ander senior lid bij een assurance-opdracht concludeert de accountant dat geen sprake is van een onaanvaardbaar risico van vertrouwdsheid of eigenbelang.		✓				✓	✓	✓	J
29	Een key assurance-partner is gedurende zeven aangesloten jaren betrokken geweest bij een assurance-opdracht voor dezelfde organisatie van openbaar belang en er is nog geen afkoelingstermijn van twee jaar verstreken. ^{14 15}	✓			✓			✓		
31 ¹⁶	Een lid van het assurance-team, een nauwe financiële relatie van een lid van het assurance-team, de accountantspraktijk, een ander onderdeel van het netwerk of een partner, bestuurder of interne toezichthouder van de accountantspraktijk dan wel een ander onderdeel van het netwerk houdt een financieel belang in: a. de verantwoordelijke entiteit; b. een entiteit die beleidsbepalende invloed heeft in de verantwoordelijke entiteit, voor zover de verantwoordelijke entiteit materieel is voor die entiteit met beleidsbepalende invloed; of c. een entiteit waarin de verantwoordelijke partij een financieel belang heeft, tenzij: 1° dit belang voor elk van de betrokken partijen van immateriële betekenis is; en 2° de verantwoordelijke partij geen invloed van betekenis kan uitoefenen op de entiteit waarin zij het financieel belang houdt.	✓			✓		¹⁷	✓	✓	≈ ¹⁸

¹⁴ De afkoelingsperiode van 24 maanden geldt voor elke assurance-opdracht bij de OOB (CoE alleen de betreffende opdracht).

¹⁵ Het eerste jaar dat een onderneming OOB is kan worden afgemaakt, ook als dit gebeurt in het achtste of een later jaar. Dit geldt niet voor de rotatieverplichting van de externe accountant betrokken bij een wettelijke controle voor een OOB.

Artikel	Omschrijving ¹	Verbod	Specifieke maatregel	Een maatregel	Code of Ethics	NL / EU wet	NBA aanpassing	OOB ⁱⁱ	MKB	Afwijkend NVO
31	Een nauwe financiële relatie ^{17/18} van een partner, bestuurder of interne toezichthouder van de accountantspraktijk of een ander onderdeel van het netwerk houdt een financieel belang in een entiteit zoals bovenstaand genoemd.	✓			✓		¹⁹	✓	✓	≈ ²⁰
31	Een partner, bestuurder of interne toezichthouder van de accountantspraktijk of een ander onderdeel van het netwerk houdt een financieel belang in een verantwoordelijke entiteit die geldt als beleggingsfonds.			✓			✓	✓	✓	J
31	Een nauwe financiële relatie ¹⁷ van een partner, bestuurder of interne toezichthouder van de accountantspraktijk of een ander onderdeel van het netwerk houdt een financieel belang in een verantwoordelijke entiteit die geldt als beleggingsfonds.			✓			✓	✓	✓	J
31	Een lid van het assurance-team (intern / overheidsaccountants) of een nauwe financiële ¹⁷ relatie van een lid van het assurance-team houdt een financieel belang in de organisatie waaraan hij is verbonden.		✓				✓			≈ ²¹
31	Een direct financieel belang of een voor ten minste een van de partijen van materieel belang zijnde indirect financieel belang in de verantwoordelijke entiteit wordt gehouden door de accountantspraktijk of onderdeel van het netwerk, in het kader van een pensioenplan;			✓	✓		²²	✓	✓	J

¹⁶ Artikel 30 geeft een invulling aan het begrip financieel belang dat afwijkt van de CoE. Indien door het financieel product geen risicodragend vermogen wordt verschaft en het is onderdeel van de normale bedrijfsuitoefening van de verantwoordelijke entiteit is onder de ViO geen sprake van een financieel belang.

¹⁷ Er is een uitzondering voor nauwe financiële relaties die een belang hebben gekregen in het kader van een arbeidsrelatie.

¹⁸ De CoE en de NVO maken onderscheid in gezinsleden en naaste verwanten, de ViO gebruikt het begrip nauwe financiële relatie.

¹⁹ Dit is uitgebreid tot alle partners van de accountantspraktijk en beperkt zich niet tot de vestiging.

²⁰ In NVO beperkt tot partners van de vestiging die in belangrijke mate aan de opdracht meewerkt. Bestuurders en toezichthouders worden buiten beschouwing gelaten. Financiële belangen van gezinsleden vallen onder de reikwijdte, slechts in geval van een controleopdracht voor een OOB. Het gaat daarbij alleen om gezinsleden van partners.

²¹ De ViO-bepaling richt zich tot de eindverantwoordelijke accountant (NVO richt zich tot de intern/overheidsaccountant). Daarnaast is de maatregel in de ViO minder strikt: melding aan audit-commissie of toezichthoudend orgaan (NVO: de intern/overheidsaccountant mag geen assurance-opdracht aanvaarden).

²² In theorie is hier sprake van een verzwaring omdat het volgens de CoE ook kan gaan om een bedreiging van te verwaarlozen betekenis. De ViO kent geen bedreigingen van te verwaarlozen betekenis. Gevolg is dat in deze situatie een bedreiging die in de CoE mogelijk aangemeld kan worden als van te verwaarlozen betekenis in de ViO als bedreiging geldt.

Artikel	Omschrijving ⁱ	Verbod	Specifieke maatregel	Een maatregel	Code of Ethics	NL / EU wet	NBA aanpassing	OOB ⁱⁱ	MKB	Afwijkend NVO
34	Tussen een lid van het assurance-team, de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk enerzijds en de verantwoordelijke partij, haar management of persoon belast met governance anderzijds bestaat een gezamenlijk zakelijk belang dat voor ten minste een van de partijen van materieel belang is.	✓			✓		²³	✓	✓	≈ ²⁴
34	Tussen een nauwe persoonlijke relatie van een lid van het assurance-team enerzijds en de verantwoordelijke partij, haar management of een persoon belast met governance anderzijds bestaat een gezamenlijk zakelijk belang dat voor ten minste een van de partijen van materieel belang is.			✓	✓			✓	✓	≈ ²⁵
34	Bij een assurance-opdracht die door een intern of overheidsaccountant wordt uitgevoerd bestaat tussen een lid van het assurance-team enerzijds en de organisatie waaraan hij is verbonden anderzijds een zakelijk belang.		✓				✓			≈ ²⁶
35	De accountantseenheid, een ander onderdeel van het netwerk, een lid van het assurance-team of een nauwe persoonlijke relatie van een lid van het assurance-team neemt goederen of diensten van de verantwoordelijke entiteit die niet voldoen aan de volgende vereisten: a. het leveren van de goederen of diensten past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de verantwoordelijke entiteit; b. de goederen of diensten worden geleverd tegen marktconforme voorwaarden dan wel, in geval van een interne- of overheidsaccountant, tegen voorwaarden die gelden binnen de werkgever; of c. het afnemen van de goederen of diensten als geen voorwaarde voor het mogen leveren van de assurance-opdracht.	✓			✓		²⁷	✓	✓	≈ ²⁸

²³ Dit is uitgebreid tot alle zakelijke belangen en niet beperkt tot een BV.

²⁴ Nieuw ten opzichte van de NVO is onderscheid tussen gezamenlijke zakelijke belangen, afname van goederen en diensten respectievelijk leningen, garantstelling of andere vormen van zekerheidsstelling. In de NVO vallen deze onderwerpen onder 'zakelijke relaties'. Leningen en garanties worden in de toelichting op paragraaf 4.2 (zakelijke relaties) als voorbeeld van een bedreiging genoemd. NVO: zakelijke relaties zijn toegestaan, indien de relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de accountantspraktijk en geen bedreiging van niet te verwaarlozen betekenis vormt.

²⁵ Dit is uitgebreid tot alle zakelijke belangen en niet beperkt tot een BV.

²⁶ De ViO-bepaling ziet tevens op de andere leden van het assurance-team.

²⁷ Onderdeel c is een specifiek Nederlandse toevoeging.

²⁸ Onderdelen b en c, zijn extra ten opzichte van de NVO.

Artikel	Omschrijving ⁱ	Verbod	Specifieke maatregel	Een maatregel	Code of Ethics	NL / EU wet	NBA aanpassing	OOB ⁱⁱ	MKB	Afwijkend NVO
36	De accountantseenheid, een ander onderdeel van het netwerk, een lid van het assurance-team of een nauwe persoonlijke relatie van een lid van het assurance-team aanvaardt een lening, garantstelling of andere vorm van zekerheidsstelling van de verantwoordelijke partij, die niet voldoet aan de volgende vereisten: a. De lening, garantstelling of andere vorm van zekerheidsstelling past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de verantwoordelijke partij; b. de lening, garantstelling of andere vorm van zekerheidsstelling wordt aanvaard tegen marktconforme voorwaarden dan wel, in geval van een interne- of overheidsaccountant, tegen voorwaarden die gelden binnen werkgever; en c. de aanvaarding is geen voorwaarde voor het mogen leveren van de assurance-opdracht.	✓			✓		²⁴	✓	✓	≈ ²⁶
36	De accountantseenheid of een onderdeel van het netwerk ontvangt een lening, garantstelling of andere vorm van zekerheidsstelling van de verantwoordelijke partij die voldoet aan de voorwaarden, genoemd in het eerste lid, en van materieel belang is voor een van de betrokken partijen.			✓	✓			✓	✓	≈ ²⁹
36	Een accountantseenheid, een ander onderdeel van het netwerk, lid van het assurance-team of zijn nauwe persoonlijke relatie verstrekt een lening, garantstelling of andere vorm van zekerheidsstelling aan de verantwoordelijke partij en deze voor ten minste een van de betrokken partijen van materieel belang is.	✓			✓			✓	✓	≈ ³⁰
37	Een lid van het assurance-team, de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk associeert of laat zich associeren met de verantwoordelijke partij op een wijze die voor ten minste één van de beide partijen van niet te verwaarlozen betekenis is.	✓					✓	✓	✓	J
38	Een voormalig lid van het assurance-team, een voormalig partner van de accountantspraktijk of van een ander onderdeel van het netwerk of een voormalige medewerker van de accountantsafdeling is bij de verantwoordelijke entiteit werkzaam als bestuurder, persoon belast met governance, dan wel in een functie van waaruit hij invloed van betekenis op het assurance-object kan uitoefenen, terwijl met de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk nog banden van betekenis bestaan.	✓			✓			✓	✓	≈ ³¹

²⁹ Zie voetnoot 40 en 41.

³⁰ Volgt uit het algemeen beoordelingskader (4.2).

³¹ De NVO-bepaling ziet op het voormalige lid van het assurance-team. De ViO-bepaling is tevens gericht op de voormalige medewerker van de accountantsafdeling.

Artikel	Omschrijving ¹	Verbod	Specifieke maatregel	Een maatregel	Code of Ethics	NL / EU wet	NBA aanpassing	OOB ⁱⁱ	MKB	Afwijkend NVO
39	Een voormalige partner van de accountantspraktijk of een ander onderdeel van het netwerk is bij een verantwoordelijke entiteit gaan werken als bestuurder, persoon belast met governance of in een andere functie van waaruit hij invloed van betekenis op het assurance-object kan uitoefenen voordat de accountantspraktijk een assurance-opdracht voor deze entiteit uitvoerde, terwijl met de accountantseenheid nog banden van betekenis bestaan.			✓	✓			✓	✓	J
40	Een lid van het assurance-team heeft aangegeven bij de verantwoordelijke partij te gaan werken.			✓	✓			✓	✓	J
41	Degene die als key assurance-partner betrokken is geweest bij het uitvoeren van een assurance-opdracht gaat bij een verantwoordelijke entiteit werken als bestuurder, persoon belast met governance of in een andere functie van waaruit hij invloed van betekenis op het assurance-object kan uitoefenen voordat ten minste vierentwintig maanden zijn verstreken sinds hij zijn functioneren als key-assurance-partner heeft beëindigd.	✓			✓		³²	✓		J
41	De bestuursvoorzitter dan wel een vergelijkbare functionaris van de accountantspraktijk of van een ander onderdeel van het netwerk gaat werken bij een verantwoordelijke entiteit als bestuurder, persoon belast met governance of in een andere functie van waaruit hij invloed van betekenis op het assurance-object kan uitoefenen, voordat ten minste vierentwintig maanden zijn verstreken sinds hij die functie bij de accountantspraktijk of het ander onderdeel van het netwerk heeft neergelegd.	✓			✓		³³	✓		J
42	Een lid van het assurance-team heeft in de voorgaande twee jaar bij de verantwoordelijke entiteit gewerkt als bestuurder, persoon belast met governance of in een functie van waaruit hij invloed op het assurance-object kan uitoefenen.	✓			✓ ³⁴		✓	✓	✓	J
43	De eindverantwoordelijke accountant, een ander persoon verbonden aan de accountantseenheid of aan een ander onderdeel van het netwerk vervult een nevenfunctie als bestuurder, persoon belast met governance, beheerder of van waaruit hij invloed van betekenis op het assurance-object kan uitoefenen bij de verantwoordelijke entiteit.	✓			✓		✓ ³⁵	✓	✓	

³² De CoE stelt afwijkende voorwaarden aan de afkoelingstermijn. Er moeten een assurance-object dat toeziet op een periode van tenminste 12 maanden openbaar zijn gemaakt en de KAP mag niet bij de uitvoer van de assurance-opdracht met betrekking tot dit assurance-object betrokken zijn geweest.

³³ De CoE kent een afkoelingstermijn van 12 maanden.

³⁴ De CoE kent geen kwantitatieve afkoelingstermijn maar kijkt of de persoon in dienst was gedurende de periode waarop het assurance-object betrekking heeft (verbod) of uit dienst is gegaan voorafgaand aan de periode waarop het assurance-object betrekking heeft (maatregel).

³⁵ De CoE spreekt alleen van bestuurder, persoon belast met governance of beheerder.

Artikel	Omschrijving ⁱ	Verbod	Specifieke maatregel	Een maatregel	Code of Ethics	NL / EU wet	NBA aanpassing	OOB ⁱⁱ	MKB	Afwijkend NVO
44	Een nauwe persoonlijke relatie van een lid van het assurance-team werkt bij de verantwoordelijke entiteit als bestuurder, persoon belast met governance of in een andere functie van waaruit die relatie invloed van betekenis op het assurance-object kan uitoefenen.	✓			✓			✓	✓	
44	Een nauwe persoonlijke relatie van een lid van het assurance-team werkt bij de verantwoordelijke entiteit in een functie van waaruit die relatie invloed van betekenis op een in het assurance-object weergegeven financiële positie, financiële prestatie of kasstroom kan uitoefenen.			✓	✓			✓	✓	J ³⁶
45	Er is een dreigende of aangespannen juridische procedure tussen de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk en de verantwoordelijke partij.			✓			✓ ³⁷	✓	✓	≈ ³⁸
45	Er is een dreigende of aangespannen juridische procedure tussen de verantwoordelijke partij en: a. de eindverantwoordelijke accountant of een ander lid van het assurance-team b. de accountantseenheid of een onderdeel van het netwerk, voor zover deze procedure betrekking heeft op het oordeel of de conclusie met betrekking tot een eerder afgeronde assurance-opdracht	✓					✓	✓	✓	≈ ³⁹
46	De beoordeling of beloning van een lid van het assurance-team, gebaseerd op zijn aan de verantwoordelijke partij gerelateerde commerciële prestaties, is van niet te verwaarlozen betekenis.	✓			✓ ⁴⁰		✓	✓	✓	J
46	Een beoordeling of een beloning van de eindverantwoordelijke accountant is afhankelijk van de uitkomst van zijn oordeel inzake de assurance-opdracht.	✓					✓	✓	✓	J

ⁱ Verschillen op hoofdlijnen tussen de ViO en NVO die voortvloeien uit de gekozen uitgangspunten (deze verschillen zijn in de voorgaande tabel niet meer uitgelicht):

³⁶ In de NVO is hier sprake van een verbod.

³⁷ De CoE stelt dat er mogelijk sprake van een bedreiging is.

³⁸ De NVO schrijft voor dat een geschil besproken moet worden met toezichthoudend orgaan of NIVRA/NOvAA). De ViO schrijft slechts voor dat een maatregel vereist is.

³⁹ De NVO geeft aan dat de werkzaamheden gestaakt moet worden bij een geschil van 'wezenlijk belang' voor ten minste een van de partijen.

⁴⁰ De CoE stelt dat er mogelijk sprake van een bedreiging is.

-
- ViO: dezelfde regels ongeacht de aard van de assurance-opdracht/NVO: op onderdelen strengere regels voor controleopdrachten;
 - ViO: samenloop van dienstverlening bij dezelfde cliënt van *assurance-opdracht* met overige dienstverlening/NVO: samenloop van *controle-opdracht* met overige dienstverlening (met uitzondering van het algemeen beoordelingskader (paragraaf 5.1 NVO) en de samenloop met corporate finance diensten (paragraaf 5.9);
 - ViO: op onderdelen strengere regels voor een assurance-opdracht bij OOB/NVO: op onderdelen strengere regels voor een controleopdracht bij een OOB;
 - ViO: beursgenoteerde ondernemingen niet zijnde een OOB vallen onder de regels voor assurance-opdrachten bij een OOB/NVO: niet aan de orde;
 - ViO: ongeacht aard van assurance-opdracht, in beginsel netwerk in beoordeling betrekken/NVO: alleen in geval van controleopdracht;
 - ViO: ongeacht aard van assurance-opdracht, in beginsel verbonden derden van verantwoordelijke entiteit in de beoordeling betrekken, waarbij aard verantwoordelijke entiteit bepaalt welke verbonden derden/NVO: alleen in geval van controleopdracht (met uitzondering van het hoofdstuk over de samenloop van dienstverlening: verbonden derden alleen betrekken, indien controlecliënt-OOB);
 - ViO: dezelfde regels voor betrekkingen van nauwe persoonlijke relaties waarbij het regime voor gezinsleden uit de CoE is overgenomen, ongeacht of het om een gezinslid, naaste verwanten of andere persoonlijke relatie gaat/NVO: onderscheid tussen gezinsleden (strengst), naaste verwanten (maatregelen) en overige nauwe persoonlijke relaties (conceptueel raamwerk).

ⁱⁱ In het geval van Samenloop van dienstverlening bij OOB's geldt artikel 16 in het kader van de samenloop met wettelijke controleopdrachten en de artikelen 17 tot en met 22 wanneer er geen sprake is van een wettelijke controle