

Naam project	ACB18003 – Definities
Status	Definitief – aangepast*
Datum	01-06-2017 - *01-04-2020

Project team

Projectsponsor: Anton Dieleman
 Projectleider: Lonneke van Ierland
 Teamleden: Lonneke van Ierland, Kristel Middel-Vork, Arjen Sukkel
 Het project zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het ACB.

Aanleiding

De accountantsregelgeving bevat veel definities. Gebleken is dat de definities niet altijd consistent en eenduidig worden gebruikt. In het project gaat het om definities uit:

- Regelgeving opgenomen in HRA 2017:
 - Begrippenlijst en standaarden van de NV COS waarin definities zijn opgenomen
 - Overige regelgeving uit de HRA: EU verordening, wetgeving, NBA verordeningen en -nadere voorschriften
- Regelgeving beroepsorganisatie (voor zover niet in de HRA opgenomen): zoals Verordening op de Raad voor Toezicht, Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen e.d.

Leidend zijn begrippen in de Nederlandse en Europese wet en regelgeving en de controlestandaarden van de NV COS (omdat hier sprake is van een door de EU goedgekeurde vertaling).

Als onderdeel van het project zal gekeken worden of het zinvol is om een ‘Verordening op de gebruikte definities’ uit te brengen. Na grondige inventarisatie en analyse volgen eventuele aanpassingen.

Attentiepunten zijn:

- De Definities in de Europese richtlijn gelden ook voor de EU-verordening en zouden geïmplementeerd moeten zijn in respectievelijk de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)) en het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta). Bij eventuele inconsistenties zal worden teruggedaan naar de Europese richtlijn (RICHTLIJN 2006/43/EG). Hierbij zal nagegaan moeten worden hoe begrippen bedoeld zijn. Zo heeft het begrip ‘auditkantoor’ een bredere betekenis in Europese regelgeving dan in Nederlandse regelgeving. Het begrip ‘statutory auditor’ is vertaald als ‘externe accountant’.
- Begrippen die elkaar overlappen. Een voorbeeld is ‘Professioneel-kritische instelling (PKI)’ hetgeen in de Verordening op de beroepseed (zie toelichting op artikel 2 Verordening) anders is bedoeld dan in de begrippenlijst van de NV COS.
- In de begrippenlijst van de NV COS is onderkend dat begrippen meerdere definities kunnen hebben (zie voetnoot 2 Begrippenlijst). De eerste definitie in de begrippenlijst is de algemene definitie vanuit de controlestandaarden. De tweede definitie is een specifieke definitie in een andere Standaard. Als er meer definities zijn, is dit aangegeven met een * in de begrippenlijst.

Uitkomsten:

1. Lijst met definities (met mogelijkheid tot sorteren op NV COS en andere regels)

Aanpassingen:

2. Lijst met verschillen en analyse (wat mee doen?)
3. Voorstel tot aanpassing van definities in de diverse regelingen
4. Wijzigingsverordening of Verordening op de definities.

Waar gebruikt:

5. Lijst waar definities gebruikt worden (verwijzingen) : voor onderhoud in toekomst. Denk aan: hoe werkt een wijziging in een definitie in op andere regels (als definitie op meerdere plaatsen gebruikt)?
6. Vergelijkbare lijst als 4 voor leden

Doelstelling

Dit project heeft als doelstelling inconsistenties in regelgeving op te heffen. Daarnaast is bedoeld inzichtelijk te maken waar definities gebruikt worden (voor toekomstige aanpassingen).

Impactanalyse

Impact voor de NBA is voornamelijk beperkt tot de benodigde inzet van middelen (tijd van bureau) voor dit project.

Inpassing in de huidige regelgeving

Dit project heeft voornamelijk geen directe gevolgen voor de huidige regelgeving.

Organisatorische knelpunten

Geen

Inhoudelijke knelpunten

Geen

Stakeholders

Voor dit project zijn de volgende stakeholders geïdentificeerd:

- De ledengroepen:
 - Accountants in Business
 - Openbare accountants
 - Intern- en overheidsaccountants
- Wetgever (diverse ministeries)
- AFM (voor zover het wettelijke controles betreft)

Projectplanning*

**Planning heeft door omstandigheden vertraging opgelopen: de prioriteiten lagen elders, gevolgd door de coronacrisis die wederom zorgde voor vertraging*

Goedkeuring Projectplan door ACB:	juni 2017
Inventarisatie & analyse gereed:	augustus / september 2017 januari 2020
Goedkeuring analyse tussentijds ACB:	28 september 2017 februari 2020
Concept wijzigingsverordening:	oktober / november 2017 najaar 2020
Goedkeuring ACB:	30 november 2017 najaar 2020
Goedkeuring door AB:	12 december 2017 (18 januari 2018) najaar 2020
Consultatietermijn, informeel:	januari / februari 2018 2021
Verwerken consultatie-uitkomsten:	februari / maart 2018 2021
Goedkeuring ACB definitieve versie:	22 maart 2018 maart/april 2021
Goedkeuring formele consultatie door AB:	maart 2018 april 2021
Goedkeuring ledenvergadering:	juni 2018 2021
Implementatiedatum:	januari 2019 2021

Overige opmerkingen

geen