

Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants
T.a.v. Adviescollege Beroepsreglementering

per mail: consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl

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

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)	Doorkiesnummer
23 september 2020	4415N	Com MKB		020-3010392

Geacht adviescollege,

Graag maakt de Commissie MKB (verder: Commissie) van de gelegenheid gebruik om te reageren op de concept Standaard 4415N "Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Aan assurance verwant"¹ (verder: Standaard) en het daarbij behorende consultatiedocument. De Commissie gaat bewust niet in op de concept Standaard 3900N "Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Assurance", omdat de Commissie bij haar activiteiten de focus heeft op de samenstelpraktijk.

Observaties paragrafen Standaard 4415N

Bij verschillende paragrafen uit de Standaard hebben wij opmerkingen. Dit kunnen zowel inhoudelijke vragen zijn als grammaticale opmerkingen. Voor de duidelijkheid houden wij de volgorde aan van de paragrafen. Als wij een opmerking of vraag bij een toelichtende paragraaf hebben, vermelden wij deze bij de desbetreffende paragraaf uit de Standaard.

- Paragraaf 15 en toelichtende paragraaf A12
In deze paragraaf wordt beschreven dat in de Standaard alle relevante vereisten zijn opgenomen. In de toelichtende paragraaf 12 staat echter dat het de accountant kan helpen om gebruik te maken van de informatie in andere standaarden zoals Standaard 240 en 4410. Wij adviseren u om de verwijzing naar andere standaarden achterwege te laten omdat anders verwarring kan ontstaan in hoeverre dergelijke standaarden verplicht toegepast moeten worden. Dit kan voor gebruikers van de werkzaamheden van de accountant leiden tot verkeerde verwachtingen. Daarnaast is in de huidige Standaard 4410 een dergelijke verwijzing bijvoorbeeld ook niet opgenomen.
- Paragraaf 19
In deze paragraaf wordt in principe een OKB verplicht gesteld. Zoals in de toelichting beschreven staat is dit gedaan vanwege de aard van de opdracht en omdat het belang voor zowel de opsteller/werkgever als gebruiker groot is. Omdat binnen de samenstellingspraktijk niet regelmatig gebruik wordt gemaakt van een OKB, adviseren wij u om met voorbeelden uit te leggen wat verstaan kan worden met een OKB. Dit is voor de accountant die de opdracht uitvoert van belang maar ook voor de accountant die te zijner tijd belast is met toezicht op de uitgevoerde werkzaamheden.
Als laatste punt wordt beschreven dat een andere maatregel genomen kan worden

¹ Het gehanteerde concept is de versie "Concept Standaard 4415N – versie consultatie 08-09-2020".

die minstens net zo effectief is. Ook bij dit punt adviseren wij om dit met voorbeelden te verhelderen.

- Toelichtende paragraaf A17

In toelichtende paragraaf wordt gesproken over opsteller. Wij gaan er van uit dat hiermee de werkgever wordt bedoeld die volgens de NOW-regeling een verantwoording moet indienen. Wij adviseren daarom ook om het woord opsteller in de toelichting te vervangen door werkgever. Voor de accountant, de samensteller van het stuk, is het belang uiteraard ook groot maar naar onze mening niet groter dan een andere aan assurance verwante opdracht.

- Paragraaf 21 en de toelichtende paragrafen A20 en A21

In deze paragraaf wordt gesproken over de aanvaarding dan wel continuering van de cliëntrelatie. In de toelichtende paragraaf A20 wordt beschreven dat op grond van artikel 15a VGBA het verplicht kan zijn om collegiaal overleg te voeren. In de toelichtende paragraaf A21 wordt terecht gewezen op de situatie dat de accountant wellicht niet op de hoogte is van het teruggeven van de opdracht door een collega accountant. Als mogelijke oplossing hiervoor wordt beschreven dat er vrijwillig collegiaal overleg gevoerd kan worden met een andere beroepsbeoefenaar. Wij nemen aan dat hier bedoeld wordt een andere beroepsbeoefenaar die de potentiële cliënt ondersteund bij het opstellen van de jaarrekening. Een dergelijke beroepsbeoefenaar is in de basis niet betrokken bij de NOW-verantwoording. Wij adviseren u om te overwegen om het collegiaal overleg met andere beroepsbeoefenaren bij deze bijzondere opdracht verplicht te stellen.

- Paragraaf 25

In deze paragraaf wordt beschreven dat de accountant kennis dient te verwerven over de entiteit die relevant zijn voor het samenstellen van de NOW-aanvraag. In de opsomming wordt (kort samengevat) beschreven dat de accountant kennis moet hebben van de activiteiten van de entiteit en het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Wij geven u in overweging mee om in de opsomming ook aandacht te vragen voor de juridische structuur waarbinnen de entiteit is opgenomen. Dit vanwege het grote belang van de gevolgen van de structuur voor de aard van de opdracht en de op te stellen NOW-aanvraag tot vaststelling.

- Paragraaf 27

In deze paragraaf staan aan het begin de woorden "De accountant dient". Wij gaan er van uit dat deze drie woorden per abuis in deze paragraaf zijn vermeld.

- Paragraaf 29

De eerste zin van deze paragraaf loopt niet. Wij gaan er van uit dat de woorden "dient op basis van zijn" onterecht zijn opgenomen. Anders ontbreekt er een gedeelte van een zin.

- Paragraaf 35

Ook in deze paragraaf zijn naar onze mening een paar woorden te veel opgenomen, te weten "De accountant" aan het begin van de paragraaf.

- Paragraaf 36 en toelichtende paragraaf A26

In de toelichtende paragraaf A26 staat geschreven dat de accountant niet het moreel appel toetst. Wij begrijpen hieruit dat niet getoetst hoeft te worden of de werkgever voldoet aan de bepalingen uit artikel 3 van de NOW-regeling. In het consultatiedocument is beschreven dat SZW heeft aangegeven dat dit niet hoeft. Wij adviseren u om dit ook als zodanig in de toelichtende paragraaf op te nemen, zodat de accountants kennis hebben van de bron van deze uitspraak.

- Paragraaf 38 en toelichtende paragraaf A27

In deze paragraaf wordt stil gestaan bij geïdentificeerde of vermoede fraude of niet naleving van de NOW-regeling. De accountant dient na te gaan of er aanvullende

stappen noodzakelijk zijn. In toelichtende paragraaf A27 is beschreven dat de accountant het noodzakelijk kan vinden om in het maatschappelijk belang zelf maatregelen te treffen. Wij adviseren u om in de toelichting te beschrijven waar de accountant terecht kan als de accountant van mening is dat er op basis van NV NOCLAR een melding moet worden gedaan aan het UWV. Dit vergemakkelijkt het proces en voorkomt dat er onnodig tijd wordt besteed door de accountant.

- Paragraaf 40
Hier wordt beschreven welke documentatie in het dossier aanwezig moet zijn. In onderdeel f van deze paragraaf wordt beschreven dat de bespreking en evaluatie van de OKB in het dossier opgenomen moet zijn. In paragraaf 19 wordt echter de mogelijkheid geboden om een andere maatregel te treffen die minstens net zo effectief is. Wij adviseren om in onderdeel g een wijziging aan te brengen die de mogelijkheid open houdt dat er geen OKB maar een andere maatregel is getroffen.
- Paragraaf 43 en toelichtende paragraaf A32
In de toelichtende paragraaf over de te hanteren samenstellingsverklaring wordt verwezen naar Standaard 4400 en Standaard 4410. In hoeverre is deze verwijzing noodzakelijk? Moet dit niet een verwijzing zijn naar Standaard 4415N omdat de Standaard alle vereisten bevat voor het uitvoeren van de opdracht, zoals is geschreven in paragraaf 15.

Vragen uit het consultatiedocument

In dit gedeelte van onze reactie gaan wij in op diverse vragen uit het consultatiedocument. Wij beantwoorden alleen de vragen die relevant zijn voor de door de Commissie opgepakte consultatie van Standaard 4415N en voor zover de Commissie relevante opmerkingen heeft.

- Vraag 1
De opgenomen diversificatie is helder. Een vraag die bij ons opkomt is in hoeverre het de werkgever is toegestaan om een “zwaarder” accountantsproduct bij een NOW-aanvraag tot vaststelling te vragen. Op het moment dat een onderneming vrijwillig een controle van de jaarrekening laat uitvoeren, kan dan voor de verantwoording gekozen worden voor een opdracht op basis van Standaard 3900N? Dit om er voor te zorgen dat de controlerende accountant kan blijven voldoen aan de ViO. Uiteraard dient de accountant dit te overleggen met de werkgever/opdrachtgever. Wij denken dat dit zonder meer mogelijk is, mede naar aanleiding van de toelichtende paragraaf A4.

Ook adviseren wij u om in de communicatie rond de Standaard expliciet aandacht te besteden aan de mogelijke gevolgen van samenloop van een aan assurance verwante opdracht in het kader van de NOW-verantwoording en een assurance-opdracht in het kader van de jaarrekening. Wij denken dat dit in de praktijk iets is wat in de toekomst kan leiden tot ongewenste gevolgen. Wij denken dat dit kan door bijvoorbeeld nadrukkelijk te wijzen naar de toelichtende paragraaf A5.
- Vraag 2
Er zijn naar onze mening geen zaken uit de afrekening die toegelicht moeten worden in de Standaard.
- Vraag 3
In de Standaard hoeven geen zaken worden aangepast naar aanleiding van wat beschreven staat in hoofdstuk 4 van het consultatiedocument.
- Vraag 5
Naar onze mening zijn er geen aanpassingen nodig.
- Vraag 6
Naar onze mening zijn er geen aanpassingen nodig.

- Vraag 7
Graag verwijzen wij naar de bemerkingen bij paragraaf 19
- Vraag 14
Naar onze mening geven de overige relevante zaken geen reden tot aanpassing van de Standaard.
- Vraag 15
Zie onze bemerkingen bij het concept van de Standaard.

Als laatste vragen wij uw aandacht voor de voorbeeldteksten waar in de Standaard naar wordt verwezen. Wij raden met klem aan om zorg te dragen dat alle te hanteren voorbeeldteksten, zoals de opdrachtbevestiging, bevestiging en verklaring beschikbaar zijn. Dit zorgt voor een betere kwaliteit van de geleverde dienstverlening omdat de accountant niet zelf zorg hoeft te dragen voor de te hanteren teksten.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mochten er vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met de secretaris van de Commissie, Hugo van Campen (h.vancampen@nba.nl).

Met vriendelijke groet,

Steeff Visser
Accountant
Voorzitter Commissie MKB