



Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
T.a.v. het Adviescollege voor Beroepsreglementering
Antonio Vivaldistraat 2
1083 HP Amsterdam

Laan van Nieuw Oost-
Indië 300
2593 CE Den Haag
Postbus 93138
2509 AC Den Haag
www.nwo.nl

14 september 2022

Betreft: Reactie op herziene standaard 4400N Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en consistentie aanpassingen in andere Standaarden

Geacht adviescollege,

Graag willen wij u onze reactie geven op de consultatievragen zoals gesteld in het consultatiedocument Herziene Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en consistentie aanpassingen in andere Standaarden' (19 juli 2022). In deze brief hebben wij, vanuit onze functie als operational internal audit afdeling, onze reactie op de betreffende vragen opgenomen.

	Consultatievraag	Reactie
1	Heeft u opmerkingen bij de vertaling van de herziene Standaard?	Nee, geen opmerkingen.
2	Is de aard van de opdracht duidelijk? Zie Par. 4 t/m 6 van de herziene Standaard voor de volledige tekst. Zo nee, wilt u dit graag toelichten.	Ja, geen opmerkingen.
3	Is de vermelding in het rapport dat <i>'geen sprake is van een assurance-opdracht en dat de accountant dan ook geen oordeel geeft of een assurance-conclusie trekt'</i> duidelijk? Zie Par. 6 en 30(i) van de herziene Standaard. Zo nee, wilt u dit graag toelichten.	Ja, geen opmerkingen.
4	Verwacht u een probleem met de uitvoerbaarheid van bepaalde opdrachten onder de herziene Standaard? Zo ja, wilt u dit graag toelichten.	De oude COS 4400 mocht niet gebruikt worden voor persoonsgerichte onderzoeken. Handreiking 1112 schreef daarover "Een persoonsgericht onderzoek kan niet worden uitgevoerd in de vorm van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, bedoeld in Standaard 4400. De belangrijkste reden daarvan is dat in paragraaf 9 van Standaard 4400 als een verplichting is voorgeschreven, dat de accountant overeenstemming moet bereiken met de belanghebbenden die een exemplaar van het rapport van feitelijke bevindingen zullen ontvangen

	Consultatievraag	Reactie
		<p>over de overeengekomen werkzaamheden en de voorwaarden van de opdracht“.</p> <p>De oude COS 4400 kon niet worden toegepast, omdat het onmogelijk of ongebruikelijk was de onderzochte persoon (die tevens gebruiker kan worden) te betrekken in de overeen te komen werkzaamheden en opdrachtvoorwaarden. Dit bezwaar lijkt niet meer van toepassing bij de nieuwe COS 4400, aangezien de herziene standaard onderscheid mogelijk maakt tussen opdrachtgever en gebruiker. A10 schrijft voor de werkzaamheden overeen te komen met de opdrachtgever, die bij voorkeur tevens de beoogde gebruiker is. “Bij voorkeur” is niet dwingend. Daarnaast geeft paragraaf 21A aan dat de werkzaamheden dienen te worden afgestemd met (een passende vertegenwoordiging van) beoogde gebruikers.</p> <p>Dit laat meer ruimte, aangezien ‘passende vertegenwoordiging’ breder te interpreteren is. Paragraaf 24 van de herziene COS geeft aan dat de voorwaarden van de opdrachten met de opdrachtgever dienen te worden afgestemd, de beoogde gebruikers worden daarin niet genoemd.</p> <p>Daarnaast stond in de oude COS 4400 “De accountant dient in overleg met de beoogde gebruikers te komen tot specifieke werkzaamheden en de uitgangspunten die voor de opdracht gelden. (Zie Par. A7)”. In de herziene consultatieversie staat “De doelstellingen van de accountant bij een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden onder deze Standaard zijn:</p> <p>(a) het met de opdrachtgever overeenkomen van de uit te voeren werkzaamheden; “.</p> <p>De opdrachtgever is gebruiker maar gebruikers zijn niet per definitie opdrachtgever.</p> <p>Graag horen wij of onze interpretatie van de herziene standaard, dat een persoonsgericht onderzoek nu wel onder deze standaard past, juist is en handreiking 1112 dientengevolge een aanpassing behoeft door de uitsluiting van COS 4400 te laten vervallen.</p>
5	Kunt u zich vinden in de wijzigingen ten opzichte van de huidige Standaard 4400N? Zo nee, wilt u dit graag toelichten.	Ja, geen opmerkingen.
6	Bent u het eens met de Nederlandse aanpassingen in de herziene Standaard 4400? Zo nee, wilt u dit graag toelichten.	Ja, geen opmerkingen.
7	Bent u het eens met de consistentie aanpassingen in de Standaarden 3000, 3402 en 4410? Zo nee, wilt u dit graag toelichten.	Ja, geen opmerkingen.



Indien u naar aanleiding van het voorgaande nog vragen heeft dan kunt u contact opnemen met Ilona van der Linden, i.vanderlinden@nwo.nl of ondergetekende.

Met vriendelijke groet,

drs. F.H.C. Bouman RA
Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek (NWO)
Hoofd Interne Audit
f.bouman@nwo.nl