LET OP: In de mail een voorbeeld toevoegen van een projectpagina en een (nog uit te werken) MKB-toets.

|  |  |
| --- | --- |
| **Naam project**  **regelgeving** | Aanpassen Standaard 2400 |
| **Status** | **Concept** |
| **Opsteller(s)** | **André Broers** |
| **Datum** | **15-02-2024 (uiterlijk)** |

Projectteam

Projectsponsor: voorzitter werkgroep Verklaringen

Projectleider: André Broers

Teamleden: André Broers, Martijn Duffels/Berthold de Jong, Jerry Brohm/Wouter Leentjes

Het project betreft het zo minimalistisch mogelijk aanpassen van Standaard 2400 voor de nieuw-format-beoordelingsverklaringen en zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de subcommissie Assurance.

Aanleiding/Achtergrond project

* Wat ging aan het project vooraf?

Medio 2016 had SCA ingestemd met het voorstel vanuit de Werkgroep Verklaringen nieuw-format-beoordelingsverklaringen op te stellen. Dit om naar de gebruikers toe rapportages zoveel mogelijk uniform te starten met het oordeel (controleverklaring) of de conclusie (beoordelingsverklaring), en ook in assurance-rapporten. Dit standpunt geldt nog steeds en is uitgangspunt voor dit project.

April 2020 zijn nieuw-format-beoordelingsverklaringen gepubliceerd binnen NBA-voorbeeldteksten.

Destijds was bekend dat de formulering van de conclusie in de nieuw-format-beoordelingsverklaringen afwijkt van de voorgeschreven bewoordingen in de huidige Standaard 2400. Gezien de aard ervan werd dit aanvankelijk beschouwd als een vertaalkwestie.

* Wat is de aanleiding voor dit project?

Bij de voorbereidingen voor het ontwerp van de nieuwe NBA Taxonomie 2.1 voorjaar 2022 komt aan het licht dat de nieuw-format-beoordelingsverklaringen op meer aspecten afwijken van de huidige Standaard 2400. Zie hierna.

* Wat is de huidige situatie?

De nieuw-format-beoordelingsverklaringen en de daarop gebaseerde NBA Taxonomie 2.1 wijken af van de huidige Standaard 2400.

Wat goedkeurende beoordelingsverklaringen betreft, gaat het om een vertaalkwestie.

Bij een aangepaste conclusie of paragrafen ter benadrukking van aangelegenheden of paragrafen betreffende overige aangelegenheden betreft het ook de volgorde van de paragrafen:

* De volgorde van de aangepaste conclusie en de onderbouwing voor die aangepaste conclusie;
* De volgorde van de conclusie en de paragrafen ter benadrukking van aangelegenheden of paragrafen betreffende overige aangelegenheden.

Sinds augustus 2022 wordt bij de NBA-voorbeeldteksten vermeld dat de NBA in onderzoek heeft Standaard 2400 aan te passen. Dit project dient ter opvolging daarvan.

De oud-format-beoordelingsverklaringen gelden enkel nog voor oude verslagperioden. Voor XBRL-instances daarvan is NBA Taxonomie 2.0 nog gedurende een overgangstermijn beschikbaar.

Totdat Standaard 2400 is aangepast wordt het belang van eenvormige nieuw-format-rapportages zwaarder gewogen dan dat de NBA-voorbeeldteksten afwijken van de huidige Standaard 2400.

Overigens zijn de nieuw-format-beoordelingsverklaringen niet misleidend, noch kunnen ze tot verwarring leiden over de uitkomst van de beoordelingsopdracht.

* Welke uitgangsdocumentatie is beschikbaar?

Huidige Standaarden 2400, 2410, nieuw-format-beoordelingsverklaringen in NBA-voorbeeldteksten.

* Met welke gremia is dit eventueel afgestemd / besproken?

Individuele SCA-leden, medewerkers NBA-Bureau.

Doelstelling

* Wat wil je met dit project bereiken? (Maak de doelstelling zo SMART mogelijk (specifiek – meetbaar – acceptabel – realistisch – tijdsgebonden))

De nieuw-format-beoordelingsverklaringen laten voldoen aan de aangepaste Standaard 2400 door deze met zo weinig mogelijk wijzigingen aan te passen. De NBA Taxonomie 2.1 voorziet sinds eind 2022 in de ondersteuning van XBRL-instances van de nieuw-format-beoordelingsverklaringen.

Uit ISQM doorwerkende veranderingen zijn/worden begin 2024 meegenomen in Standaard 2400 en vallen buiten dit project.

• Wat zijn de opties om het doel te realiseren? (gevolgen van de opties en de voorkeursoptie)

Om het doel te realiseren is de enige optie om Standaard 2400 aan te passen.

Scope

* Welke regelgeving betreft dit? Inpassing in de huidige regelgeving?

Het gaat enkel om Standaard 2400, buiten het wettelijke domein.

De Nederlandse standaard is afgeleid van de International Standard Review Engagements (ISRE) 2400 van IAASB. De vertaling van ISRE 2400 is afgestemd met de zusterorganisatie IBR van België.

In het project zal worden onderzocht hoe Standaard 2400 met zo beperkt mogelijke wijzigingen is aan te passen. Aanpassingen aanbrengen kan bijvoorbeeld door de huidige bewoording in paragrafen te herformuleren of extra anders genummerde paragrafen toe te voegen, zoals ook is gebeurd bij bijvoorbeeld de Nederlandse Standaard 700.

Voor de nieuw-format-beoordelingsverklaringen zijn wijzigingen in de huidige Standaard 2410 niet nodig: Standaard 2410 bevat geen voorschriften voor te hanteren bewoordingen noch voor een te hanteren volgorde tussen diverse paragrafen.

* Afbakening van het project; is er een relatie met andere projecten?

Geen relatie met ISQM-project, zie bij doelstelling.

Impactanalyse/resultaat

* Wat zijn de resultaten aan het einde van het project?

Nieuw-format-beoordelingsverklaringen binnen de NBA-voorbeeldteksten voldoen aan de vereisten in de aangepaste Standaard 2400.

* Wat is het gevolg voor de beoogde gebruikers en stakeholders?

Zie resultaat aan het eind van het project.

* Wat is de impact voor accountants?

Zie resultaat aan het eind van het project.

MKB-toets

Met de programmamanager MKB is afgestemd een concept-versie van:

* dit projectplan;
* de mkb-toets;
* de bijlage met verschillen tussen de nieuw-format-beoordelingsverklaringen en de Standaarden 2400 en 2410.
* Is de regelgeving van toepassing op mkb-accountants? Zo ja, in welke situaties en waarom?

Op accountants die beoordelingsverklaringen uitbrengen (en gebruikers daarvan).

Uitgebrachte nieuw-format-beoordelingsverklaringen, met inbegrip van XBRL-instances daarvan, voldoen niet aan de huidige Standaard 2400. Het project heeft tot doel Standaard 2400 zo beperkt mogelijk aan te passen voor de nieuw-format-beoordelingsverklaringen.

Vanaf augustus 2022 wordt gecommuniceerd in de NBA-voorbeeldteksten, sectie II, hoofdstuk 2 ‘Beoordelingsverklaringen’ dat NBA in onderzoek heeft de Standaard 2400 voor dit doel aan te passen.

* Wat is de impact van de regelgeving voor de MKB-accountant m.b.t:
  + Werkbaarheid en uitvoerbaarheid voor organisaties van een kleinere schaal
  + Benodigde inspanning bij implementatie (denk aan tijd en geld)
  + Is deze regeldruk verhogend, neutraal of regeldruk verminderend? Zijn er bepaalde regels die vervallen?

Het doel van het project de uitgevaardigde nieuw-format-beoordelingsverklaringen te laten voldoen aan de aangepaste Standaard 2400 door deze met zo weinig mogelijk wijzigingen aan te passen.

Op de lange termijn helpt dit iedereen: NBA-voorbeeldteksten die aansluiten op de geldende Standaard.

Dit gaat in de toekomst het onnodig maken om uit te leggen dat en waarom de uitgebrachte rapportage afwijkt van de geldende Standaard.

In de huidige Standaard 2400 gaat voorgeschreven volgorde van paragrafen vervallen. Daarvoor in de plaats de volgorde die bij controleverklaring geldt.

* Hoe kun je in het project rekening houden met MKB-aspecten:
  + Is de benodigde MKB-kennis aanwezig in het project team?
  + Is schaalbaarheid mogelijk/wenselijk in de regelgeving? Zijn er alternatieven?
  + Is bij de uitleg van de regelgeving specifieke aandacht nodig/wenselijk, zoals een afzonderlijk hoofdstuk?
  + Is bij de implementatie aanvullende communicatie nodig/wenselijk, zoals een webinar?

Via de werkgroep Verklaringen is een mkb-accountant betrokken bij het project. Ook de meeste andere leden van de werkgroep Verklaringen zijn werkzaam bij accountantseenheden waarin accountants werkzaam zijn voor het mkb.

Risico’s

Welke risico’s worden onderkend? (bijvoorbeeld organisatorische of inhoudelijke knelpunten)

Geen knelpunten.

De tijdbesteding aan inhoudelijke wijzigingen aanbrengen in de Standaard lijkt relatief overzichtelijk te zijn.

Die aan het opvolgen van het due proces is afhankelijk van doorloop, tijdige beschikbaarheid van stakeholders (bijvoorbeeld AFM), enz.

Project organisatie en Stakeholders

Geef aan wie welke rol vervult binnen het project. Plus: wie zijn de stakeholders (intern en extern) van dit project? Welke stakeholders zijn reeds geraadpleegd?

Projectorganisatie:

Zie projectteam.

Projectsponsor en projectleider zullen projectplan en wijzigingen aan Standaard 2400 voorbereiden.

Review door de anderen.

Stakeholders intern

SCA, CB;

Stakeholders extern:

Accountantspraktijken met beoordelingsopdrachten op grond van Standaarden 2400 én 2410,

Gebruikers van beoordelingsverklaringen;

NBA, AFM.

Projectbegroting

Wat zijn de verwachte kosten van het project?

Ureninzet van André Broers, Martijn Duffels/Berthold de Jong, Jerry Brohm/Wouter Leentjes., totaal circa 120 uur.

Projectplanning, fasering, mijlpalen, resources

Geef de planning voor het hele project aan met duidelijke afbakening van fases. Welke mijlpalen zijn voorzien? Geef aan welke resources je wanneer nodig hebt.

***Goedkeuring Projectplan door SCA of SCE: 31 jan***

***Goedkeuring Projectplan door CB: 22 feb***

***Goedkeuring Projectplan door DB 27 feb (5 mrt)/26 mrt (2 apr)***

***Goedkeuring concept Uiting door SCA of SCE: 10 apr/8 mei***

***Goedkeuring concept Uiting door CB: 25 apr/23 mei***

***Goedkeuring concept Uiting door DB: 28 mei (4 juni)/25 juni (2 juli)***

***Consultatietermijn, intern/extern:***  ***11 juni t/m 20 juli/ 9 juli t/m 16 sept***

***Goedkeuring definitieve Uiting door SCA of SCE: 4 sept/2 okt***

***Goedkeuring definitieve Uiting door CB:***  ***19 sept/17 okt***

***Goedkeuring definitieve Uiting door DB:***  ***29 okt (5 nov)***

***Implementatiedatum***: ***1 jan 2025***

Overige opmerkingen

In de bijlage een overzicht van verschillen en eerste voorlopige voorstellen om Standaard 2400 te wijzigen.