Conforming amendments Standaard 260-700 in verband met verplichte toelichting van onafhankelijkheid

1. Verantwoording en opvolging consultatiereacties

1.1 Inleiding

Vanaf 29 juli tot en met 14 september 2026 heeft de NBA de Narrow Scope amendments van Standaarden 260-700 geconsulteerd. Deze conforming amendments dienen ertoe om aan te sluiten bij de IESBA Code, die in sommige gevallen voorschrijft dat in de controleverklaring moet worden geduid of aan de onafhankelijkheidsbepalingen voor organisaties van openbaar belang is voldaan[1]. Op deze consultatie zijn drie reacties ontvangen. In dit document legt het College voor Beroepsreglementering (CB) uit hoe is omgegaan met deze reacties.

2. Ontvangen consultatiereacties

De heer Vissers

De heer Vissers maakt een redactionele opmerking over het gebruik van de term ‘internationale standaarden’ in de consultatie. Hij wijst erop dat standaarden zoals vastgesteld door de IAASB afkomstig zijn van een privaatrechtelijk instituut en stelt dat de standaarden geen status hebben. Verder kwalificeert hij de autoriteit van de IAASB.

De heer Vissers stelt dat de standaarden onverenigbaar zijn met het concept van de wettelijke controle en dat enkel de wet dan wel de toepasselijke Europese richtlijn en verordening in acht moeten worden genomen voor de controleverklaring. De heer Vissers merkt op dat aan de NBA geen bevoegdheden zijn toegekend om aanvullende eisen te stellen voor de controleverklaring. Deze bevoegdheid is naar zijn oordeel ook niet af te leiden uit de redactie van de relevante bepalingen in de wet of de Europese verordening. Dit leidt hem tot het verzoek aan het bestuur om alle bepalingen omtrent de controleverklaring bij wettelijke controles te schrappen. Hij benut de gelegenheid om het bestuur op te roepen om actie te nemen om het Nederlands recht in lijn te brengen met het Unierecht.

KPMG

KPMG is van oordeel dat het beoogde doel niet wordt behaald, en dat er onduidelijkheid is over de verwerking in de voorbeeldteksten en over de ingangsdatum.

EY

EY stelt een andere term voor ten aanzien van het begrip ‘voorschriften inzake onafhankelijkheid’ en stelt voor om ook specifiek te verwijzen (in de Standaarden) naar de EU-Verordening en in samenhang daarmee andere aanpassingen te doen.

3. De afweging van de reacties

Reactie van de heer Vissers

Het CB onderschrijft de lezing van Nederlands en Europees recht zoals de heer Vissers die weergeeft niet.

Allereerst geldt dat NBA op grond van de Wet op het Accountantsberoep (Wab) de taak[2] heeft om (door middel van beroepsreglementering) de kwaliteit van de beroepsuitoefening van accountants te bevorderen. De Nadere voorschriften controle- en overige standaarden zijn een uitvloeisel van die

[1] Consultatie aanpassing Standaarden 260-700
[2] Zie artikel 3, sub a. Wab

taak, en zijn een invulling van de verplichte verordening[3] over gedrags- en beroepsregels ten behoeve van een goede uitoefening van de werkzaamheden van accountants. De vaststelling op nationaal niveau van controlestandaarden past binnen artikel 26, eerste lid, tweede alinea van de Europese richtlijn 2006/43/EG, en vult de bepalingen in deze richtlijn en de daarvan afgeleide wettelijke bepalingen (o.a. in Titel 9 Boek 2 BW) aan. Mogelijk ten overvloede voegt het CB daar nog aan toe, dat de NBA op grond van artikel 21 Wab ook verordeningen of nadere voorschriften kan maken ten aanzien van onderwerpen waarin door een wet, algemene maatregel van bestuur of ministeriële regeling is voorzien, voor zover de verordeningen daarmee niet in strijd zijn.

Uit de consultatie van de aanpassingen van de invoering van de vernieuwde Standaarden 240 en 570 blijkt dat de respondenten zich uitdrukkelijk uitspreken voor de invoering van de internationale standaarden in Nederland. Dit onderschrijft de brede acceptatie van deze internationale standaarden.

Reactie van KPMG

KPMG geeft aan dat de norm uit Code of Ethics R400.25 en R400.26 in Nederland niet is geïmplementeerd in de ViO, waardoor de bepalingen in Standaard 700/260 die verwijzen naar verplichte rapportering, dat aanvullende onafhankelijkheidsvoorschriften van toepassing zijn, geen effect hebben. Het CB overweegt dat het onderhavige project niet ingaat op de keuzes over of en hoe de Code of Ethics in de Nederlandse onafhankelijkheidsregelgeving wordt verwerkt. Daarbij verwijst het CB naar paragraaf A35 van Standaard 700, waarin de situatie met meerdere bronnen van regelgeving over onafhankelijkheid, zoals die zich ook in Nederland voordoet, als voorbeeld is uitgewerkt. Op grond van het huidige voorstel bieden de Standaarden naar het oordeel van het CB de wenselijke flexibiliteit om passend naar onafhankelijkheidsvoorschriften te verwijzen in de controleverklaring.

Nu de Standaarden worden aangepast zal het CB ook de voorbeeldteksten laten aanpassen waarmee de onduidelijkheid, die KPMG op dit punt opmerkt, wordt weggenomen. De wijzigingen zijn van toepassing op controles van jaarrekeningen met boekjaren aanvangende op of na 15 december 2026, zo blijkt uit de Nadere voorschriften tot wijziging van de NVCOS waarmee de bepalingen in de Standaarden worden ingevoegd.

Reactie van EY

Het CB heeft overwogen dat het aanpassen van de term *voorschriften* in *regels* of *regelgeving* omwille van consistentie van de Standaarden niet wenselijk is. Het begrip *relevante ethische voorschriften* is namelijk al gedefinieerd in Standaard 220[4]. Het aanpassen van deze definitie zou aanpassing van alle Standaarden vergen. Het CB acht een dergelijke aanpassing, ook in het licht van de geldende definitie, niet noodzakelijk.

Het CB overweegt dat het niet wenselijk is om alle bronnen van onafhankelijkheidsvoorschriften in de Standaard te benoemen. Dit past niet bij de ruimte, die de internationale standaarden bieden om op verschillende wijzen naar de onafhankelijkheidsvoorschriften te verwijzen. Accountants, die dat willen, kunnen alle relevante wet- en regelgeving benoemen in de controleverklaring.

4. De definitieve aanpassingen

De aanpassingen zijn, tezamen met de wijzigingen van de Conforming amendments Standaard 240[5], opgenomen in het Nadere Voorschrift tot wijziging van de NV COS. Deze wijzigingen zullen worden gepubliceerd in de Staatscourant en worden verwerkt in de onlineversie van de HRA.

---

[3] Zie artikel 19, tweede lid, sub a. Wab

[4] *Relevante ethische voorschriften* - ethische voorschriften waaraan accountants onderworpen zijn bij het uitvoeren van de controleopdracht. Relevante ethische voorschriften bestaan gewoonlijk uit de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en, indien van toepassing, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) samen met overige relevante vereisten die stringenter zijn.

[5] https://www.nba.nl/siteassets/wet--en-regelgeving/consultaties-en-projecten/2024/evaluatie-standaard-700/consultatiedocument-conforming-amendments-standaard-240.pdf