Overzicht wijzigingen Code of Ethics (CoE) sustainability

De International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) heeft de *International Ethics Standards for Sustainability Assurance* (IESSA) gepubliceerd. Deze IESSA stellen dezelfde hoge normen voor ethisch gedrag en onafhankelijkheid vast voor sustainability assurance engagements (SAE's) als de bepalingen in de huidige International Code of Ethics for Professional Accountants (CoE). In navolging van de IESSA zijn ook enkele aanpassingen in de huidige CoE gemaakt voor sustainability.

De NBA is nagegaan hoe deze aanvullende bepalingen geïmplementeerd kunnen worden in de bestaande beroepsreglementering. In dit document is een overzicht van de bepalingen opgenomen waarbij aangegeven wordt hoe de bepaling verwerkt is in de Nederlandse beroepsreglementering.

Hoe is dit document tot stand gekomen?
Als uitgangspunt is gehanteerd dat de van toepassing zijnde ethische beroepsreglementering (zoals onder andere de onafhankelijkheidsregels) ten minste gelijkwaardig zijn aan de CoE. Hierdoor zijn enkel wijzigingen opgenomen en dus niet gehele IESSA of CoE.

De wijzigingen in part 5 ten opzichte van de CoE zijn geïdentificeerd aan de hand van het door de IESBA gepubliceerde document *IESSA Mark-Up Version from Parts 1 to 4A of the Code*. De wijzigingen in de bestaande CoE zijn geïdentificeerd aan de hand van het door IESBA gepubliceerde document *Final Pronouncement: International Ethics Standards for Sustainability Assurance (including International Independence Standards) and Other Revisions to the Code Relating to Sustainability Assurance and Reporting*. Aan de hand van deze documenten is ditoverzicht opgesteld.

Code of Ethics	Nederlandse beroepsreglementering
Wijzigingen part 1	
In part 1 zijn een aantal wijzigingen gedaan om bepalingen te verbreden naar assurance over duurzaamheidsinformatie. Ook zijn er een aantal verwijzingen aangepast. De secties en bepalingen waar geen inhoudelijke wijzigingen zijn gedaan en enkel een verbreding of verwijzing is opgenomen, zijn niet opgenomen in dit overzicht.	VGBA – door principle-based-regelgeving geen aanpassing nodig.
Wijzigingen part 2	
In part 2 zijn een aantal wijzigingen gedaan om bepalingen te verbreden naar assurance over duurzaamheidsinformatie. Ook zijn er een aantal verwijzingen aangepast. De secties en bepalingen waar geen inhoudelijke wijzigingen zijn gedaan en enkel een verbreding of verwijzing is opgenomen, zijn niet opgenomen in dit overzicht.	VGBA – door principle-based-regelgeving geen aanpassing nodig.
260.3	NV NOCLAR - Het toepassingsgebied in de NV NOCLAR wordt per 15 december 2026 verbreed naar duurzaamheidsinformatie.
R260.15	
260.15 A1	
Part 3	

In part 3 zijn een aantal wijzigingen gedaan om bepalingen te verbreden naar assurance over duurzaamheidsinformatie. Ook zijn er een aantal verwijzingen aangepast. De secties en bepalingen waar geen inhoudelijke wijzigingen zijn gedaan en enkel een verbreding of verwijzing is opgenomen, zijn niet opgenomen in dit overzicht.	VGBA – door principle-based-regelgeving geen aanpassing nodig.
300.2	Enkel aanpassing van een verwijzing.
300.7 A3	VGBA – door principle-based-regelgeving geen aanpassing nodig.
360.3	NV NOCLAR - Het toepassingsgebied in de NV NOCLAR wordt per 15 december 2026 verbreed naar duurzaamheidsinformatie.
R360.18a	NV NOCLAR - Deze artikelen volgen in de basis het stappenplan en de overwegingen in de NV NOCLAR. Door principle-based-regelgeving en de verbreding naar duurzaamheidsinformatie geen nieuw artikel in de NV NOCLAR nodig.
R360.18b	
360.18b A1	
360.18b A2	
Wijzigingen Part 4a	
In part 4a zijn een aantal wijzigingen gedaan om bepalingen te verbreden naar assurance over duurzaamheidsinformatie. Ook zijn er een aantal verwijzingen aangepast. De secties en bepalingen waar geen inhoudelijke wijzigingen zijn gedaan enkel een verbreding of verwijzing is opgenomen, zijn niet opgenomen in dit overzicht.	ViO - De reikwijdte van de ViO wijkt af van de CoE. De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. De wijziging van de definities leidt dus in beginsel niet tot wijzigingen in de definities in de Nederlandse beroepsreglementering.

410.11 A2a	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. Dit betreft een bepaling die reeds valt onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
540.3 A1	Enkel een verduidelijking rondom gebruikte termen.
R540.6	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. Dit betreft een bepaling die reeds valt onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
540.8 A1	Enkel een voorbeeld toegevoegd rondom sustainability.
Wijzigingen Part 4b	
In part 4b zijn een aantal wijzigingen gedaan om bepalingen te verbreden naar assurance over duurzaamheidsinformatie. Ook zijn er een aantal verwijzingen aangepast. De secties en bepalingen waar geen inhoudelijke wijzigingen zijn gedaan enkel een verbreding of verwijzing is opgenomen, zijn niet opgenomen in dit overzicht.	ViO - De reikwijdte van de ViO wijkt af van CoE. De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. De wijziging van de definities leidt dus in beginsel niet tot wijzigingen in de definities in de Nederlandse beroepsreglementering.
900.1	Enkel voorbeelden toegevoegd rondom sustainability.
900.11	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. Dit betreft een bepaling die reeds valt onder de principle-based-regelgeving van de ViO.

Wijzigingen part 5	
Part 5 bestaat uit de bestaande CoE toegeschreven naar assurance over duurzaamheidsinformatie. Alle bepalingen zijn dus verbreed. De secties en bepalingen waar geen inhoudelijke wijzigingen zijn gedaan enkel een verbreding is opgenomen, zijn niet opgenomen in dit overzicht. De bepalingen zijn verbreed door vervangen van een aantal begrippen: - Partner → leader - Accountant → practitioner of sustainability assurance practitioner - Financial statements → sustainability information	Er wordt gesproken over accountants en partners. Wij maken enkel beroepsreglementering voor accountants. Dit heeft dus geen impact op de bestaande definities of bewoordingen. De reikwijdte van de ViO wijkt af van CoE. De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. De wijziging van de definities leidt dus in beginsel niet tot wijzigingen in de definities in de Nederlandse beroepsreglementering.
5100 - Complying with Part 5	
The provisions in this section reflect those for audits of financial statements, adapted as necessary for SAEs. There are no additional requirements.	VGBA – door principle-based-regelgeving geen aanpassing nodig.
5300 – Conceptual framework	
R300.5 deleted	VGBA – door principle-based-regelgeving geen aanpassing nodig.
5300.6 A1	
5300.7 A3 5300.7 A4a	
R5300.11 A	

5300.11 A1	
5300.11 A2	
5360 - Communicating the Matter to the Sustainability Assurance Client's External Auditor	
The provisions in this section reflect those for audits of financial statements, adapted as necessary for SAEs.	NV NOCLAR - Het toepassingsgebied in de NV NOCLAR wordt per 15 december 2026 verbreed naar duurzaamheidsinformatie.
R5360.18a	NV NOCLAR - Deze artikelen volgen in de basis het stappenplan en de overwegingen in de NV NOCLAR. Door principle-based-regelgeving en de verbreding naar duurzaamheidsinformatie geen nieuw artikel in de NV NOCLAR nodig.
R5360.18b	
5360.18b A1	
5360.18b A2	
5400 Applying the conceptual framework to independence for sustainability assurance engagements	
5400.3	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. Dit betreffen geen nieuwe bepalingen, maar bepalingen die reeds vallen onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
5400.3a	
5400.3b	
5400.3c	
5400.3d	
5400.3e	
5400.3f	
5400.4	

5400.10a 5400.11	
5400.12a 5400.12b	ViO - Het kan voorkomen dat een accountant de werkzaamheden van 'another practitioner' gebruikt. Hoe een accountant omgaat met de werkzaamheden van 'another practitioner' in het kader van assurance bij duurzaamheidsverslaggeving zou niet moeten afwijken van andere opdrachten waar een accountant gebruik maakt van werkzaamheden van een ander. De accountant houdt zich altijd aan de fundamentele beginselen.
5400.13a 5400.13b 400.14 deleted 400.16 deleted	De normen 5400.13a en 13b zijn opgenomen zodat het kantoor een klant als PIE kan classificeren. Dit is niet zodanig opgenomen in de Nederlandse regelgeving, impliciet heb je als accountant de keuze altijd om je werkzaamheden aan te passen. Door de principle-based-regelgeving geen wijziging benodigd.
5400.16a 5400.20 A3 R400.22-24 deleted R5400.3 5400.30 A2	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. Dit betreffen geen nieuwe bepalingen, maar bepalingen die reeds vallen onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
5405.2 A1	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie. Dit

	betreffen geen nieuwe bepalingen, maar bepalingen die reeds vallen onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
5405.2 A1a	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie binnen een groep. Dit betreffen geen nieuwe bepalingen, maar bepalingen die reeds vallen onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
5405.2 A1b	
5405.2 A1c	
5405.2 A1d	
5405.2 A3	
R5405.6	
R5405.7	
R5405.19	
Requirements and Application Material When Assurance Work is Performed at a Value Chain Component (ingangsdatum juni 2028)	
R5405.30A	In de bestaande ViO zijn geen bepalingen opgenomen over de onafhankelijkheid ten opzichte van de waardeketen. Gezien de implementatiedatum van juni 2028, is nog geen voorstel voor wijziging van de ViO gedaan.
5405.30A A1	
5405.30A A2	
R5405.30B	
5405.30B A1	
5405.30B A2	

R5405.31	
5405.31 A1	
5405.31 A2	
R5405.32	
5405.32 A1	
5405.32 A2	
R5405.33	
5405.33 A1	
5405.33 A2	
R5405.34	
5405.34 A1	
5405.34 A2	
R5405.35	
5405.36 A1	
5405.36 A2	
5405.36 A3	
R5405.37	

5406 ANOTHER PRACTITIONER WHOSE ASSURANCE WORK IS USED IN A SUSTAINABILITY ASSURANCE ENGAGEMENT	
5406.1	ViO - De toepassing van de onafhankelijkheid van 'Another Practitioner' zou niet anders moeten zijn dan de onafhankelijkheid bij een groepscontrole of wanneer bij andere opdrachten door iemand anders werkzaamheden worden verricht. Ook hier wordt een bevestiging van onafhankelijkheid opgevraagd en waarborgt de eindverantwoordelijk accountant de onafhankelijke uitvoering van de assurance-opdracht. De bepalingen vallen dus reeds onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
5406.2	
5406.3 A1	
5406.3A2	
R5406.4	
5406.4	
R5406.5	
5406.5 A1	
R5406.6	In de bestaande ViO zijn geen bepalingen opgenomen over de onafhankelijkheid ten opzichte van de waardeketen. Gezien de implementatiedatum van juni 2028, is nog geen voorstel voor wijziging van de ViO gedaan.
5406.6 A1	
5406.6 A2	
5406.6 A3	
5410 Fees	
5410.3 A4	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie binnen
5410.11	

R5410.21 R410.33 deleted	een groep. Dit betreffen geen nieuwe bepalingen, maar bepalingen die reeds vallen onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
5540 LONG ASSOCIATION OF PERSONNEL (INCLUDING LEADER ROTATION) WITH A SUSTAINABILITY ASSURANCE CLIENT	
R5540.6 5540.8 A1 R5540.10a	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie binnen een groep. Dit betreffen geen nieuwe bepalingen, maar bepalingen die reeds vallen onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
5600 PROVISION OF NON-ASSURANCE SERVICES TO A SUSTAINABILITY ASSURANCE CLIENT	
5600.5a 5600.6 5600.6a 5600.11 A1 5600.13 A2 R5601.6 R601.7 Deleted	ViO - De ViO is van toepassing op alle assurance-opdrachten, waaronder ook assurance op duurzaamheidsinformatie binnen een groep. Dit betreffen geen nieuwe bepalingen, maar bepalingen die reeds vallen onder de principle-based-regelgeving van de ViO.
5603.2 A1 5603.2 A2 Verder in deze sectie ook telkens valuation vervangen.	Enkel verdere uitleg met betrekking tot andere opdrachten en geen wijziging in regelgeving.