

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

## **Beleidsregels artikel 27a NVKS in het kader van de NOW**

[dag na publicatie in de Staatscourant]

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



## **Beleidsregels artikel 27a NVKS in het kader van de NOW**

### **Beleidsregels van het bestuur van 8 juni 2021 omtrent de uitleg van artikel 27a van de NVKS als gevolg van het afgeven van derdenverklaringen in het kader van de NOW. (Beleidsregels artikel 27a NVKS in het kader van de NOW)**

Het bestuur van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Gelet op artikel 27a van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen;

Besluit als volgt:

#### **Artikel 1**

Voor de toepassing van artikel 27a van de NVKS wordt het afgeven van derdenverklaringen in het kader van de NOW gekwalificeerd als een uitzonderlijke omstandigheid, indien deze derdenverklaringen worden afgegeven door:

- a een accountant die niet tevens eindverantwoordelijk is voor andere NVKS-opdrachten;
- b een wettelijk aangewezen professional die niet tevens eindverantwoordelijk is voor andere gelijkwaardige opdrachten als bedoeld in artikel 1 van de NVKS.

#### **Artikel 2**

Voor de toepassing van artikel 27a, onderdeel a, van de NVKS acht het bestuur het maatschappelijk wenselijk dat een accountantseenheid alle overeengekomen NVKS-opdrachten continueert, in de situatie dat een accountantseenheid niet langer voldoet aan artikel 27, tweede lid, van de NVKS doordat personen als bedoeld in artikel 1 derdenverklaringen afgeven in het kader van de NOW.

#### **Artikel 3**

In de situatie dat een accountantseenheid niet langer voldoet aan artikel 27, tweede lid, van de NVKS doordat personen als bedoeld in artikel 1 derdenverklaringen afgeven in het kader van de NOW, wordt geacht sprake te zijn van overeenstemming als bedoeld in artikel 27a, onderdeel b, van de NVKS, indien:

- a personen als bedoeld in artikel 1 uitsluitend eindverantwoordelijk zijn voor het afgeven van derdenverklaringen in het kader van de NOW;
- b in het dossier van een gecontinueerde NVKS-opdracht aangetekend wordt dat:
  - 1 de accountantseenheid niet voldoet aan artikel 27, tweede lid, van de NVKS doordat personen als bedoeld in artikel 1 derdenverklaringen afgeven in het kader van de NOW;
  - 2 de accountantseenheid een beroep doet op de hardheidsclausule, bedoeld in artikel 27a van de NVKS.

#### **Artikel 4**

Deze beleidsregels treden in werking met ingang van ...[dag na datum publicatie in de Staatscourant].

#### **Artikel 5**

Deze beleidsregels worden aangehaald als: Beleidsregels artikel 27a NVKS in het kader van de NOW.

## TOELICHTING

De Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) kennen een verlicht regime voor ‘kleine’ accountantseenheden in artikel 27, tweede lid, van de NVKS. Een kleine accountantseenheid bestaat uit maximaal twee eindverantwoordelijken (twee eindverantwoordelijke accountants respectievelijk een eindverantwoordelijke accountant/een eindverantwoordelijke professional) en daarnaast maximaal vijf andere personen. Als bijvoorbeeld een belastingdeskundige of een boekhouder een derdenverklaring afgeeft in het kader van de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW), is het mogelijk dat daardoor het maximale aantal van twee eindverantwoordelijken wordt overschreden. In dat geval kwalificeert een belastingdeskundige of boekhouder namelijk als een eindverantwoordelijke professional volgens de NVKS (‘wettelijk aangewezen professional’). Buiten de NOW zijn belastingdeskundigen en boekhouders dat normaliter niet. Hetzelfde kan zich voordoen als kleine accountantseenheden accountants inzetten die uitsluitend eindverantwoordelijk zijn voor het opstellen van derdenverklaringen in het kader van de NOW. Die kwalificeren dan als eindverantwoordelijke accountant volgens de NVKS. Het gevolg (in beide situaties) is dat een accountantseenheid niet langer voldoet aan het criterium voor het verlichte regime. Dit betekent dat meer regels uit de NVKS gelden. Formeel zou een accountantseenheid zijn kwaliteitssysteem daarop aan moeten passen. Zolang dat niet is gebeurd zou een accountantseenheid lopende NVKS-opdrachten tijdelijk moeten neerleggen.

De NOW is een tijdelijke noodmaatregel waarop de accountantseenheid niet kon anticiperen met het kwaliteitssysteem. Het is onwenselijk dat een kleine accountantseenheid het kwaliteitssysteem hiervoor tijdelijk moet aanpassen of de uitvoering van andere NVKS-opdrachten moet stoppen, omdat het niet langer aan de NVKS voldoet. Het is goed voor te stellen dat accountantseenheden in deze situatie een beroep op de hardheidsclausule willen doen (artikel 27a NVKS). Voorwaarde voor de toepassing van de hardheidsclausule is dat schriftelijk overeenstemming is bereikt over de wijze waarop wordt gewaarborgd dat de verdere uitvoering van de opdracht conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving plaatsvindt (onderdeel b van artikel 27a NVKS). Deze waarborging vloeit voort uit de NVKS zelf omdat de accountantseenheid moet voldoen aan artikel 27 lid 2 van de NVKS. Door deze beleidsregel is het niet nodig dat accountantseenheden per individuele NVKS-opdracht schriftelijk overeenstemming bereiken met het bestuur van de NBA over het continueren van die opdracht. Dan moeten ze wel voldoen aan de voorwaarden in artikel 3 van de beleidsregels. De NBA zal in dat geval toestaan dat NVKS-opdrachten worden gecontinueerd onder het verlichte regime van artikel 27, tweede lid, van de NVKS, ook al wordt niet voldaan aan het criterium daarvoor. Uiteraard kan het bestuur achteraf wel handhavend optreden, wanneer blijkt dat een accountantseenheid om andere redenen niet voldaan heeft aan artikel 27, tweede lid, van de NVKS.

Een voorwaarde in artikel 3 van deze beleidsregels is dat in alle dossiers van gecontinueerde NVKS-opdrachten een aantekening wordt gemaakt gedurende de periode dat de accountantseenheid gebruik maakt van de hardheidsclausule. Dit komt omdat de hardheidsclausule in de NVKS gericht is op een individuele opdracht. Bij NVKS-opdrachten die al vóór inwerkingtreding van deze beleidsregels waren gecontinueerd, kan achteraf een dergelijke aantekening worden toegevoegd. Dit wordt gezien als een administratief proces om een opdracht dossier te voltooien.

Onderhavige beleidsregels kwalificeren als beleidsregel in de zin van artikel 4:81 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb). De binding van het bestuur aan de beleidsregel vloeit voort uit de algemene beginselen van behoorlijk bestuur. Onder meer het gelijkheidsbeginsel, het vertrouwensbeginsel en het rechtszekerheidsbeginsel vergen dat het bestuur niet zonder meer de beleidsregel kan loslaten in een individueel geval. Ingeval van bijzondere omstandigheden of een bijzonder geval zal het bestuur niet onverkort vast kunnen houden aan de beleidsregel, maar zal een nadere afweging moeten worden gemaakt die kan noodzaken tot afwijking van hetgeen in de beleidsregel is bepaald (artikel 4:84 Awb). Een dergelijke *inherente afwijkingsbevoegdheid* bestaat niet ten aanzien van verordeningen of nadere voorschriften.

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam  
Antonio Vivaldistraat 2-8  
1083 HP Amsterdam  
T 020 301 03 01  
[nba@nba.nl](mailto:nba@nba.nl)  
[www.nba.nl](http://www.nba.nl)