

NBA Alert 42

Impact Coronavirus op accountantswerkzaamheden

Versie van 20 maart 2020.

(Hiermee vervallen de versies van 12 en 18 maart 2020)

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

VEROUDERD: ZIE UPDATE van 6 APRIL 2020

Impact Coronavirus op accountantswerkzaamheden

Inhoudsopgave

1	Beleid Nederland Coronavirus (Covid-19) focust op beheersen	3
2	Continuïteitsproblemen in de jaarrekening en in de verklaring	4
2.1	Gebeurtenissen na balansdatum	4
2.2	Wat moet er vermeld worden in de jaarrekening en het bestuursverslag?	5
2.3	Wat moet er in de accountantsverklaring?	6
3	Vertraging bij het verzamelen van informatie	9
4	Aandachtspunten bij het samenstellen van jaarrekeningen	9
5	Uitstel van betaling belastingen	10
6	Werktijdverkorting	11
7	Dienstverlening aan oob-cliënten	12
8	Ten slotte	12

Leeswijzer

De NBA denkt dat de informatie in deze NBA-alert lezenswaardig is voor alle accountants. Dat neemt niet weg dat bepaalde secties in de alert een hogere relevantie hebben voor bepaalde doelgroepen. Daarom is in de alert met kleuren aangegeven welke informatie speciale relevantie voor bepaalde doelgroepen heeft.

Daarbij maken we onderscheid in de volgende doelgroepen:

	Accountants die jaarrekeningen controleren
	Accountants die jaarrekeningen samenstellen en controleren
	Accountants in een financiële functie
	Overige accountants

Status NBA Alert

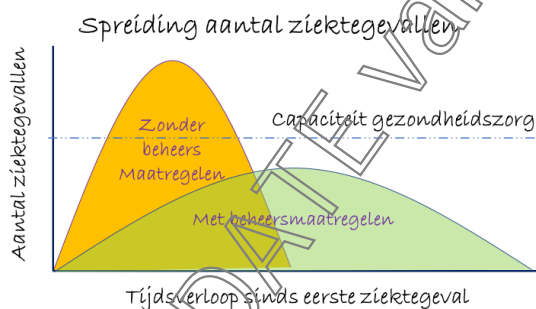
Deze publicatie, die tot stand is gekomen onder verantwoordelijkheid van de NBA, beoogt registeraccountants en accountants-administratieconsulenten aanwijzingen te geven ter zake van een specifiek onderdeel van de uitoefening van het accountantsberoep. Verwacht wordt dat accountants kennisnemen van deze aanwijzingen en overwegingen voor zover relevant voor de opdracht. Een accountant die deze aanwijzingen niet toepast, moet erop voorbereid zijn om uit te leggen hoe niettemin is voldaan aan de verplichtingen, basisprincipes en essentiële werkzaamheden uit wet- en regelgeving, nader behandeld in deze aanwijzingen. Deze publicatie heeft niet de status van beroepsreglementering.

1 Beleid Nederland Coronavirus (Covid-19) focust op beheersen

Nadat het Coronavirus in eerste instantie vooral een Chinees probleem leek, is de laatste weken gebleken dat ook in Nederland en Europa de ziekte wijd is verspreid. De in de afgelopen dagen in Nederland genomen maatregelen zijn ongekend. Had iemand een halfjaar geleden gezegd dat de wereld nu in deze situatie zou zitten dan hadden de meeste mensen dat waarschijnlijk niet voor mogelijk gehouden.

De realiteit van de ontwikkelingen rondom het Coronavirus is dat niemand precies weet wat er gaat gebeuren. Minister-president Mark Rutte zei de afgelopen week dat we 100% van de beslissingen moeten nemen met 50% van de kennis. Dat zien we ook in de maatregelen die genomen worden. Werd op donderdag 12 maart jl. besloten om de scholen open te houden en mocht de horeca openblijven, drie dagen later ging de horeca na overleg om zes uur die avond dicht en werd besloten te stoppen met de reguliere lessen op scholen. Dit was een gevolg van de publieke reactie op eerdere maatregelen en van de snel veranderende situatie.

Het beleid in Nederland is vooral gericht op de spreiding van het aantal ziektegevallen over een langere periode. Doel daarbij is om te zorgen dat de gezondheidszorg in Nederland in staat blijft om patiënten die zorg nodig hebben te kunnen helpen.



Of de thans genomen maatregelen effectief zijn en hoe lang zij nodig zijn kan op dit moment niet met enige zekerheid worden vastgesteld. Het is daarom verstandig om de mededelingen van de overheid te volgen en loyaal mee te werken aan de maatregelen die genomen worden om de gewenste spreiding zo effectief mogelijk te laten zijn.

Economisch is wat nu gebeurt iets dat we niet eerder hebben meegemaakt. Het sluiten van theaters, horeca en sportclubs is nog niet eerder voorgekomen. De gevolgen voor de reisbranche zijn nu al ongekend. Dit alles heeft gevolgen voor grote beursgenoteerde ondernemingen maar ook voor mkb-bedrijven en zzp-ers.

De Nederlandse overheid heeft aangekondigd dat haar beleid erop gericht is de economische gevolgen van de crisis zoveel mogelijk te beperken. De Nederlandse economie staat er relatief goed voor en de staatsschuld kan binnen de bestaande Europese regels nog zo'n 90 miljard stijgen. Minister Hoekstra heeft in Buitenhof aangegeven dat hij bereid is om - als het nodig is - dit bedrag uit te geven en ook niet terug te deinzen voor hogere uitgaven en daarmee de staatsschuld nog verder te laten stijgen: 'We zullen zorgen dat bedrijven doorgaan, dat mensen hun banen houden'.

Ook anderen, zoals professor Arnoud Boot en VNO-NCW voorzitter Hans de Boer, geven aan te denken dat we in Nederland in staat zijn om de crisis het hoofd te bieden. Dat neemt niet weg dat de verwachting reëel is dat er ook bedrijven als gevolg van het Coronavirus failliet zullen gaan. Ook is het goed mogelijk dat zzp-ers het erg zwaar gaan krijgen en dat er ontslagen vallen. De Nederlandse overheid heeft al ingrijpende maatregelen aangekondigd om ondernemers, hun personeel en zzp-ers te ondersteunen om dat zoveel mogelijk te voorkomen.

Controleren	Samenstellen en beoordelen	Financiële functies	Anderen
<p>Natuurlijk was het uitbreken van een virus een bestaand risico dat ondernemers misschien best wel hadden kunnen zien. Het lag echter niet voor de hand om dit risico bewust mee te nemen in de risicoanalyse van een organisatie omdat de kans dat het zich voor zou doen zo klein was. Het is als het ware als in een vliegtuig stappen: natuurlijk kun je een ongeluk krijgen met catastrofale gevolgen maar in de praktijk beïnvloedt het voor de meeste mensen hun handelen niet.</p> <p>Het beleid van de NBA is er dan ook op gericht om waar mogelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de rust te bewaren en een bijdrage te leveren aan het beheersen van de verspreiding van de ziekte en de financiële crisis; • accountants en indirect hun cliënten bij te staan en ze de kans geven om de financiële crisis te beheersen; • accountants en indirect hun cliënten niet meer te belasten dan strikt noodzakelijk; • oplossingen te bedenken die een bijdrage leveren aan de Nederlandse economie, die helder zijn over de risico's, betrouwbaarheid aan informatie toevoegen, en gelijktijdig ook recht doen aan de uitzonderlijke omstandigheden waarin cliënten, Nederland en de wereld zich momenteel in bevinden. 			
<p>2 Continuïteitsproblemen in de jaarrekening en in de verklaring</p> <p>Een groot aantal organisaties zal door de huidige situatie, zonder hulp van de overheid, in continuïteitsproblemen komen. Gelijktijdig is de boodschap vanuit de regering dat ze haar uiterste best zal doen om ondernemingen te ondersteunen en hen te helpen om door deze crisis heen te komen. Dat geldt voor grote ondernemingen maar ook voor kleinere ondernemingen. De overheid heeft ook al een aantal maatregelen aangekondigd. Meer daarover is te lezen in de brief die Minister Wiebes op 12 maart mede namens zijn collega's Koolmees en Hoekstra over de economische maatregelen met betrekking tot het Coronavirus aan de Tweede Kamer heeft gestuurd¹.</p> <p>Organisaties die hun jaarrekening opmaken en hun accountants die ze daarbij helpen of de opgemaakte jaarrekening controleren of beoordelen, moeten nu nadenken wat in de jaarrekening en het bestuursverslag moet worden vermeld over het Coronavirus.</p> <p>Dit wordt in drie stappen besproken:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Gebeurtenissen na balansdatum 2 Wat moet er vermeld worden in de jaarrekening en het bestuursverslag? 3 Wat moet er in de accountantsverklaring? <p>Overigens zijn deze zaken veelal ook relevant bij het opstellen en controleren van andere financiële verantwoordingen, bijvoorbeeld voor een bank of bij tussentijdse cijfers.</p>			
<p>2.1 Gebeurtenissen na balansdatum</p> <p>Een groot aantal organisaties heeft het boekjaar per 31 december 2019 afgesloten en is bezig hun jaarrekening op te maken. De eerste patiënten met het virus zijn in december 2019 in China ziek geworden. In januari 2020 is het probleem pas echt bekend geworden en is in de maanden daarna de impact geleidelijk duidelijk geworden. Het ligt voor de hand om de gevolgen van het Coronavirus voor deze organisaties te behandelen als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie verschaffen over de</p>			

¹ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2020/03/12/kamerbrief-over-economische-maatregelen-met-betrekking-tot-het-coronavirus>

Controleren	Samenstellen en beoordelen	Financiële functies	Anderen
<p>feitelijke situatie per balansdatum, maar over de omstandigheden die ontstaan zijn na de datum van de jaarrekening.</p> <p>Het Coronavirus zal ook de jaarrekeningen van organisaties met een vanaf 1 januari 2020 eindigend boekjaar beïnvloeden. Denk bijvoorbeeld aan een organisatie die het boekjaar zal afsluiten op 31 maart en de gebeurtenissen die reeds hebben plaatsgevonden daarin moet meenemen. Ook daar kan nog sprake zijn van gebeurtenissen na balansdatum. En die impact kan fors zijn, denk aan mogelijke afwaarderingen van activa, waardering van openstaande vorderingen, mogelijke contractbreuken en boetes, in hoeverre nog aan convenanten kan worden voldaan etc inclusief de vereiste toelichtingen in de jaarrekening. We zullen dit in een latere update van deze alert verder uitwerken. Dergelijke gebeurtenissen zullen echter meer zeggen over de situatie per balansdatum. Logischerwijs komen er later dit jaar of daarna ook situaties waar per balansdatum al duidelijk is wat de impact van het Coronavirus is.</p>			
<p>2.2 Wat moet er vermeld worden in de jaarrekening en het bestuursverslag?</p> <p><i>2.2.1 Aandacht voor continuïteit en gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening</i></p> <p>Op 17 maart 2020 hebben al meer dan 70.000 bedrijven zich gemeld bij de overheid om gebruik te kunnen maken van deeltijdontslag. Het is te verwachten dat bij een groot aantal ondernemingen ernstige onzekerheid over de continuïteit bestaat of ontstaat.</p> <p>In een normale situatie waarin er bij een organisatie aanleiding is om te twijfelen over de continuïteit zal in de jaarrekening worden uitgelegd welke zaken leiden tot de twijfel aan de continuïteit en hoe de organisatie denkt deze problemen op te lossen.</p> <p>De huidige situatie rondom Corona is buitengewoon. Nederland heeft momenteel ingrijpende maatregelen genomen om de ziekte te beheersen zoals beschreven in de inleiding. Het is ook niet denkbeeldig dat in de komende periode maatregelen worden verlengd of dat nieuwe maatregelen worden genomen. Deze maatregelen hebben ook grote impact en financiële gevolgen voor veel organisaties. Gelijkzeitig heeft de overheid aangekondigd haar uiterste beste te doen om ondernemers, personeelsleden en zzp-ers waar mogelijk te helpen door deze crisis heen te komen. Er zijn in dat kader inmiddels belangrijke maatregelen genomen om de gevolgen voor organisaties, werknemers en zzp-ers te beperken. De leiding van de organisatie moet gegeven deze onzekerheid over de toekomst de impact van het Coronavirus inschatten.</p> <p>De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving verwachten van organisaties dat zij bij ernstige onzekerheid over de continuïteit een adequate uitleg hierover in de toelichting van de jaarrekening opnemen. Het is daarbij de vraag of organisaties nu in staat zijn om een gedegen analyse van de situatie te geven. Om de situatie met een ander beeld te beschrijven: momenteel is als het ware sprake van een uitslaande brand die de brandweer onder controle probeert te krijgen. Het is dan niet reëel om te verwachten dat iemand al in staat is om de brandschade te bepalen. Het ligt voor de hand dat organisaties, als er nog geen duidelijkheid is, de onzekerheid waarin ze zitten zo goed mogelijk beschrijven en een schets geven van de mogelijk te verwachten impact voor organisatie, maar hierbij ook aangeven dat ze redelijkerwijs nog niet weten wat dit uiteindelijk voor hen gaat betekenen. Waar mogelijk zullen ze de reeds bekende gevolgen en genomen maatregelen uiteraard wel moeten beschrijven. Denk daarbij onder andere aan reeds gerealiseerde omzetsdaling, gevolgen van al dan niet tijdelijke of gedeeltelijke bedrijfssluiting, reeds toegezegde overheidssteun maar ook aan nog te maken aanspraken op overheidssteun.</p>			

Controleren	Samenstellen en beoordelen	Financiële functies	Anderen
<p>Daarmee lijken organisaties te doen wat in deze situatie van hen mag worden verwacht in het kader van de continuïteit.</p> <p>Ook kan het nodig zijn om de toelichting op de jaarrekening aan te passen. Dit is het geval als onvoldoende toelichten de beslissingen van gebruikers van de jaarrekening kan beïnvloeden. In dat geval moet bijvoorbeeld de aard van de gebeurtenis en, voor zover mogelijk, een schatting van de financiële impact worden gegeven.²</p>			
<p>2.2.2 Informatie in het bestuursverslag</p> <p>Naast de informatie in de jaarrekening kan het zo zijn dat in het bestuursverslag zaken moeten worden vermeld als deze de verwachtingen over de organisatie beïnvloeden. In het bestuursverslag zal deze informatie vooral naar voren komen in de toekomstparagraaf en de risicoparagraaf.</p>			
<p>2.3 Wat moet er in de accountantsverklaring?</p> <p>2.3.1 Controleverklaring</p> <p>De accountant zal bij onzekerheid over de continuïteit de vereisten van Standaard 570 in ogenschouw moeten nemen. De realiteit is dat ondernemers in veel gevallen geen uitgewerkte plannen hebben hoe zij de crisis kunnen overleven, omdat zij redelijkerwijs nog niet eens in kunnen schatten wat het effect zal zijn of hoe lang de crisis zal duren. In die situaties is het begrijpelijk dat ondernemingen geen uitgewerkte liquiditeitsprognose kunnen opstellen. Gelijktijdig geeft de belofte van het kabinet om te doen 'what-ever-it-takes' om ondernemingen zoveel mogelijk te helpen bij het overleven van de crisis, een redelijke verwachting dat in principe gezonde bedrijven geholpen zullen worden. Dit kan bijvoorbeeld door uitstel van betaling, deeltijdontslag, door de staat gegarandeerde kredieten of anderszins. Dat neemt niet weg dat in veel gevallen sprake zal zijn van een ernstige onzekerheid over de continuïteit.</p> <p>In normale situaties zal een adequate toelichting over een ernstige onzekerheid over de continuïteit van de feitelijke situatie als gevolg van het Coronavirus, met daarbij een duidelijke toelichting op de onzekerheden, in principe kunnen leiden tot een goedkeurende verklaring. Wel moet dan een sectie continuïteit opgenomen worden in de controleverklaring. Hierbij kan gebruik gemaakt worden van onderstaande tekst, of een andere passende tekst die voldoet aan de vereisten in Standaard 570. Ook HRA deel 3 geeft voorbeelden van teksten voor de sectie continuïteit.</p> <p>Als er om andere redenen al onzekerheid was over de continuïteit, dan zal de accountant na moeten gaan wat de impact hiervan is. In die situaties ligt het wel voor de hand dat ondernemingen liquiditeitsprognoses hebben, in ieder geval van de situatie voordat Corona zich voordeed. In dat geval zal de accountant na moeten gaan of de toelichting voldoende helder is en of de waardering op continuïteitsbasis acceptabel is, gegeven de situatie. Is dit niet het geval dan kan mogelijk ook de waardering op continuïteitsbasis in het geding zijn.</p> <p>Het gezegde luidt: 'de tijd heelt alle wonden'. Naar verwachting zal naarmate de tijd vordert de impact van het Coronavirus op de continuïteit van ondernemingen duidelijker worden. Daar waar mogelijk kan het dus ook een optie zijn om het opmaken van de jaarrekening en het afgeven van de controleverklaring uit te stellen tot een later moment. Waar dit niet mogelijk is, leidt inherente onzekerheid bij het management niet tot de conclusie dat de toelichting niet adequaat is en het is daarmee dus ook geen reden om de controleverklaring niet af te geven.</p>			

² Zie RJ160.404.

Voorbeeld van de bewoording in de sectie continuïteit:

Het Coronavirus heeft ook invloed op XYZ b.v.. Op pagina aa van de toelichting op de jaarrekening is door het <<management>> toegelicht wat de impact van het virus op XYZ reeds is geweest en met wat voor impact zij verder nog rekening houdt.

Ook is toegelicht welke maatregelen het management al genomen heeft en welke maatregelen zij voornemens is nog te nemen, waarbij ook is aangegeven van welke door de regering beschikbaar gestelde faciliteiten zij verwacht gebruik te maken. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog steeds grote onzekerheden blijven bestaan. Het management geeft daarbij aan dat er sprake van een ernstige onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de onderneming. Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het Coronavirus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de onderneming de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in lijn met het verslaggevingsstelsel. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt in deze controleverklaring.

De bovenstaande tekst is een mogelijke invulling van de verplichtingen in Standaard 570 waarbij, rekening houdend met de verwachtingen in het maatschappelijk verkeer, geprobeerd is om ook enig inzicht te geven in de overwegingen van de accountant hierover. Daarmee gaat deze beschrijving verder dan strikt vereist door de controlestandaarden. Het is dan ook goed mogelijk dat accountants andere bewoordingen gebruiken in de sectie continuïteit.

De verwachting van de NBA is dat in de komende periode in veel accountantsverklaringen een sectie continuïteit zal worden opgenomen naar aanleiding van de Coronagebeurtenissen. Toch zullen er situaties zijn waar dit niet zal gebeuren omdat de impact van Corona op de organisatie voor zover thans voorzienbaar en de financiële positie van de onderneming geen aanleiding zijn voor ernstige onzekerheid over de continuïteit. Dan moet uiteraard wel voldaan worden aan (eventuele) andere rapporteringsverplichtingen vanuit het verslaggevingsstelsel en kan eventueel gekozen worden voor een vrijwillige toelichting in de controleverklaring³. Ook zullen er – zoals eerder aangegeven – situaties zijn waar waardering op basis van continuïteit niet meer toereikend is.

Hoe de situatie ook is, de regels die op grond van de NV COS gelden voor het beoordelen van de continuïteit maken het noodzakelijk dat accountants:

- de impact van Corona op organisaties bespreken met het management en degenen belast met governance;
- voldoende en geschikte controle informatie verkrijgen om te kunnen beoordelen of de door het management gegeven toelichtingen op de Coronagebeurtenissen toereikend zijn; en
- de controle-informatie en hun overwegingen daarbij zodanig documenteren dat zij in lijn met Standaard 230 een ervaren accountant inzicht (kunnen) geven over de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de continuïteit, de uitkomsten uit die werkzaamheden en de daaruit verkregen controle informatie en de conclusies die de accountant heeft getrokken en de onderbouwing daarvoor, dit alles in lijn met Standaard 570 paragraaf 9.

³ Zie Standaard 706 uit de NV COS.

Controleren	Samenstellen en beoordelen	Financiële functies	Anderen
<p>Het feit dat accountants in hun sectie continuïteit (eventueel) meer aandacht besteden aan de toelichting van het management in de jaarrekening op een ernstige onzekerheid over de continuïteit, betekent niet dat er een verandering ontstaat in de verantwoordelijkheden van het management en de verantwoordelijkheden van de accountant. De organisatie blijft verantwoordelijk voor een evaluatie van de impact van de coronagebeurtenissen. De accountant moet beoordelen of dit toereikend is gedaan.</p>			
<p>2.3.2 Samenstellingsverklaring</p> <p>In deze uitzonderlijke situatie kunnen we ons voorstellen dat ook accountants met een samenstellingsopdracht de noodzaak voelen om een toelichting op de Coronacrisis in hun verklaring op te nemen. Ook zij kunnen dit doen. Het feit dat de standaard hiervoor geen verplichtende paragraaf kent, wil niet zeggen dat het niet mogelijk is om toch ook een toelichting op te nemen in de samenstellingsverklaring. Dat kan juist in deze situatie wenselijk zijn, in het maatschappelijk belang. Onderstaand zijn twee voorbeelden van een dergelijke tekst gegeven. De eerste lijkt op de bovenstaand opgenomen voorbeeld tekst voor controleverklaringen, de tweede tekst is afgeleid van de tekst in HRA 3:</p> <p><i>Voorbeeld 1:</i> <i>Het Coronavirus heeft ook invloed op XYZ b.v.. Op pagina aa van de toelichting op de jaarrekening heeft u toegelicht wat de impact van het virus op XYZ reeds is geweest en met wat voor impact u nog rekening houdt. Ook heeft u toegelicht welke maatregelen u al genomen heeft en welke maatregelen u overweegt nog te nemen, waarbij ook is aangegeven van welke door de regering beschikbaar gestelde faciliteiten u verwacht gebruik te maken. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog steeds grote onzekerheden blijven bestaan. U geeft daarbij aan dat er sprake is van een ernstige onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de onderneming. Wij zijn het met u eens dat de jaarrekening in deze situatie op grond van de regels in het verslaggevingsstelsel opgemaakt kan worden op grond van de continuïteitsveronderstelling. Dat neemt niet weg dat er onzekerheden blijven bestaan.</i></p> <p><i>Voorbeeld 2:</i> <i>Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is welke impact de Coronacrisis op de financiële positie van de entiteit heeft. Deze conditie, samen met andere omstandigheden, waaronder de effecten van specifieke noodmaatregelen van overheidswege op de entiteit, zoals uiteengezet in punt ..., duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Desondanks zijn wij met u nog steeds van mening dat de jaarrekening in uw situatie op grond van de regels in het verslaggevingsstelsel opgemaakt kan worden op grond van de continuïteitsveronderstelling.</i></p> <p>Ook in deze situatie geldt dat dit voorbeeldteksten zijn die de accountant kan aanpassen aan de specifieke situatie, maar dat de accountant ook kan kiezen voor een eigen passende tekst.</p>			
<p>2.3.3 Beoordelingsverklaring</p> <p>Wat voor de samenstellingsverklaring geldt, geldt ook voor de beoordelingsverklaring: accountants kunnen in de verklaring aandacht besteden aan de toelichting in de jaarrekening. Accountants mogen dit uiteraard doen.</p>			

Controleren	Samenstellen en beoordelen	Financiële functies	Anderen
-------------	----------------------------	---------------------	---------

3 Vertraging bij het verzamelen van informatie

Werknemers in Nederland is gevraagd tot 6 april zoveel mogelijk thuis te werken. Dit geldt zowel voor organisaties als voor hun accountants. Dit kan ertoe leiden dat:

- accountants en hun teams gevraagd wordt hun werkzaamheden buiten de gebouwen van de organisatie uit te voeren omdat deze simpelweg zijn gesloten;
- het soms langer zal duren om relevante (controle)informatie aan te leveren bij de samenstellende of controlerende accountant;
- accountants en hun teams geen face-to-face contact kunnen hebben met bepaalde medewerkers van de cliënt.

Daarnaast is er nog de problematiek van controleteams die door een reisverbod geplande reviews niet ter plaatse kunnen uitvoeren.

In veel gevallen zal het mogelijk zijn met gebruik van technologie zoals mail of via internet het op elektronische wijze delen van het controledossier, de werkzaamheden die normaal bij de organisatie of in het buitenland worden uitgevoerd, vanuit huis uit te voeren. Via telefoon, skype of vergelijkbare technologie kan worden overlegd met functionarissen van de betrokken organisatie of collega's (in het buitenland).

Er zullen echter ook situaties zijn waar dit niet mogelijk is. Van accountants wordt verwacht dat zij professioneel kritisch zijn. Daarvoor kan het nodig zijn om face-to-face af te stemmen met functionarissen van de betrokken organisatie of met collega's. In die gevallen moet overwogen worden hoe dat het best kan worden gedaan. Dit geldt ook voor mogelijke situaties waarbij sommige landen het niet toestaan om controle-informatie met buitenlandse accountants te delen als deze informatie daardoor naar het buitenland gaat.

Wat er ook speelt, de Coronagebeurtenissen - hoe uitzonderlijk ook - maken niet dat de vereisten om voldoende en geschikte (controle)informatie te verkrijgen ter onderbouwing van de controle, samenstellings- of andere verklaringen, veranderen.

Dit kan er toe leiden dat vertragingen optreden bij het uitvoeren van de werkzaamheden. Met als gevolg dat de controle pas op een later moment kan worden afgerond en dat de controleverklaring ook logischerwijs pas later kan worden afgegeven. In sommige gevallen, als niet langer gewacht kan worden met het afgeven van de verklaring, zal het niet kunnen verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie er toe moeten leiden dat een accountant op grond van Standaard 705 geen goedkeurende verklaring afgeeft.

Het is dan verstandig om goed met de betrokken organisatie te bespreken wat de impact is van de door het Coronavirus gewijzigde situatie.

4 Aandachtspunten bij het samenstellen van jaarrekeningen

Veel ondernemers, en zeker de ondernemers die accountants om hulp vragen bij het samenstellen, zullen niet precies weten wat ze in de jaarrekening op moeten nemen over de effecten van de Coronagebeurtenissen. De samenstellende accountant die, zoals aangegeven in Standaard 4410, kennis inzet om het management te ondersteunen bij het opstellen van de jaarrekening, kan hier dus toegevoegde waarde laten zien. Professionele oordeelsvorming is altijd al belangrijk bij het uitvoeren van een samenstellingsopdracht maar zeker in het geval door de huidige situatie met het Coronavirus.

Controleren	Samenstellen en beoordelen	Financiële functies	Anderen
<p>Er zijn een aantal zaken die daarbij belangrijk zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De accountant zal bij het toelichten van de Coronagebeurtenissen in de meeste gevallen het management ondersteunen bij het maken van significante oordeelsvormingen. Daarbij is het belangrijk dat de accountant het management, en waar relevant de met governance belaste personen goed uitlegt wat de impact van de gemaakte keuzes is zodat de genoemde personen hun verantwoordelijkheid voor de jaarrekening kunnen nemen; • In de meeste gevallen zal het hier gaan om significante aangelegenheden die in overeenstemming met de standaard moeten worden behandeld en gedocumenteerd; • Overweeg, zoals ook is aangegeven in de standaard, of het nodig is om anderen te consulteren zoals een collega of een waarnemer. De grootste fout die een accountant kan maken, is de fout die je in je eentje maakt; • Indien de accountant zich ervan bewust wordt dat er onzekerheden bestaan in de jaarrekening met betrekking tot het vermogen van de organisatie om haar continuïteit te handhaven, zal de accountant op grond van Standaard 4410 er bij het management op aandringen om de onzekerheden toe te lichten of in extreme gevallen over te gaan op andere waarderingsgrondslagen. Dit kan bijvoorbeeld door aan te dringen op toelichtingen die: <ul style="list-style-type: none"> ○ toelichten hoe de onderneming verwacht continuïteit te handhaven; ○ ervoor zorgen dat de verplichtingen uit het stelsel inzake de financiële verslaggeving worden nageleefd; ○ voorkomen dat de historische financiële informatie misleidend is. • In 2.3.2 zijn mogelijke effecten voor de accountantsverklaring in het geval van een ernstige onzekerheid met betrekking tot de continuïteit beschreven; • Waar de organisatie niet bereid is om noodzakelijke toelichtingen op te nemen zal de accountant de opdracht terug moeten geven. • De accountant zal besprekingen en overwegingen met betrekking tot de Coronacrisis goed moeten documenteren in het dossier. • Volgens de standaard eindigen de werkzaamheden van de accountant op de dag dat de verklaring wordt afgegeven. Formeel heeft de accountant dus geen verantwoordelijkheid meer voor ontwikkelingen in de periode daarna. Mocht de accountant bekend zijn of worden met situaties daarna, die op grond van het verslaggevingsstelsel tot aanpassing van de jaarrekening (bijvoorbeeld een toelichting) moeten leiden, dan ligt het voor de hand dat de accountant dit met het management bespreekt. De accountant heeft daar echter geen verantwoordelijkheid voor. <p>Juist in deze tijd is het verstandig om nog eens goed kennis te nemen van Standaard 4410 en de uitwerking daarvan in NBA-handreiking 1136.</p> <p>De NBA heeft signalen ontvangen dat in deze uitzonderlijke tijden het tijdig en goed documenteren als een probleem wordt ervaren. Ook in de bovenstaande tekst wordt een aantal keren over documenteren gesproken. Wij denken na of wij met nadere uitleg de praktijk op dit punt kunnen helpen.</p>			
<p>5 Uitstel van betaling belastingen</p> <p>Minister Hoekstra heeft eerder al aangekondigd dat organisaties uitstel van betaling van belasting kunnen krijgen wanneer zij door de gevolgen van het Coronavirus in financiële problemen zijn gekomen. Het verzoek hiertoe moest voldoen aan bepaalde voorwaarden. Daarnaast moest een 'verklaring van een derde deskundige' (bijvoorbeeld een accountant) worden meegezonden.</p> <p>Op 17 maart is door het kabinet aangekondigd de regels hiervoor te vereenvoudigen.</p>			

Controleren	Samenstellen en beoordelen	Financiële functies	Anderen
<p>Volgens de verstrekte informatie was er in alle gevallen nog steeds een 'verklaring van een derde' nodig. (Zie de door het kabinet aan de Tweede Kamer gezonden brief⁴)</p> <p>Inmiddels is het duidelijk dat een dergelijke verklaring niet meer nodig is als het uitstel niet langer dan drie maanden duurt. Hoe de verklaring eruit moet gaan zien als het uitstel langer duurt, is nog onduidelijk.</p> <p>Hoewel er in veel gevallen geen 'verklaring van een derde' meer nodig is verwachten wij dat accountants hun klanten toch vaak zullen helpen bij het aanmelden voor het uitstel. Daarbij moeten accountants wel nagaan of er sprake is van financiële problemen door de Coronacrisis. Bij wettelijke controlecliënten, en zeker bij oob's moet de accountant daarnaast ook alert zijn op onafhankelijkheidsrisico's.</p>			
<p>6 Werktijdverkorting</p> <p>Er bestond al een werktijdverkorting-regeling die bedoeld was voor organisaties om personeel in dienst te houden als door een crisis buiten de normale bedrijfsrisico's sprake was van een groot werkurenverlies.</p> <p>De afgelopen dagen hebben organisaties hier begrijpelijkerwijs in groten getale aanspraak op gemaakt, en de verwachting is dat ook de komende tijd organisaties dit nog zullen doen. De uitvoeringsorganisatie was niet ingericht op deze toeloop van aanvragen. Er is met onmiddellijke ingang gekozen om de regeling te vervangen door een tijdelijke regeling. In deze regeling kunnen organisaties op basis van omzetverlies voor een periode van 3 maanden een bijdrage van 90% in de loonkosten krijgen. Deze periode kan eenmalig voor 3 maanden worden verlengd. Het gaat hierbij om voorschotbetalingen op basis van een inschatting van de organisatie van het omzetverlies.</p> <p>Er zijn twee randvoorwaarden. De organisatie mag geen ontslag om economische redenen aanvragen en het personeel moet volledig worden doorbetaald.</p> <p>Achteraf zal een verrekening plaatsvinden waarbij voor grote aanvragen een accountantsverklaring zal worden gevraagd om het omzetverlies aan te tonen.</p> <p>Zoals minister Koolmees heeft aangekondigd moet de regeling nog nader worden uitgewerkt. Dat geldt ook voor de eisen aan de accountantsverklaring. De NBA is door het ministerie gevraagd hierover mee te denken en dat zullen we dan ook doen. Zodra het mogelijk is daar meer informatie over te verstrekken zal de NBA dit doen. Wij kunnen ons voorstellen dat accountants in business en mkb-accountants door ondernemingen gevraagd zullen worden om organisaties te helpen bij het indienen van de aanvragen. Als wij informatie krijgen die hen daar bij kan helpen zullen we die uiteraard delen.</p> <p>Ook zijn accountants betrokken bij het voeren van de salarisadministratie of zullen zij op andere wijze bij de uitvoering van de opdracht worden betrokken. Blijf daarbij alert op signalen dat de organisatie niet zou voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en waarschuw het management daar zo nodig voor.</p>			

<https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/coronavirus-covid-19/nieuws/2020/03/17/coronavirus-kabinet-neemt-pakket-nieuwe-maatregelen-voor-banen-en-economie>

Controleren	Samenstellen en beoordelen	Financiële functies	Anderen
-------------	----------------------------	---------------------	---------

7 Dienstverlening aan oob-cliënten

Nederland kent strikte regels op het gebied van dienstverlening aan een organisatie van openbaar belang die zij ook controleren. Aan deze organisaties mogen geen niet-controlediensten worden verleend. In overleg met het Ministerie van Financiën heeft de NBA geconstateerd dat het verstrekken van voorgeschreven verklaringen aan ministeries of organisaties zoals de belastingdienst, in het kader van de maatregelen om de economische impact van het Coronavirus voor organisaties te beperken (denk aan aanvraag werktijdverkorting of een aanvraag voor uitstel van belastingen), kwalificeren als wettelijk voorgeschreven controlediensten. Zij mogen dus uitgevoerd worden ten behoeve van de controlecliënt zonder dat het risico bestaat dat hierdoor de 70% gap wordt overtreden.

8 Ten slotte

Alles hierboven is geschreven vanuit wat wij vandaag weten of redelijkerwijs verwachten. In de huidige crisissituatie kan de situatie echter van uur tot uur veranderen. Deze NBA Alert wordt hier waar nodig zo snel mogelijk op aangepast. Ook proberen wij u via FAQ's en op andere wijze op de hoogte te brengen van, voor accountants, relevante informatie.

Misschien nog wel het belangrijkste advies op dit moment: probeer uw relaties te helpen waar mogelijk. Het spreekt voor zich dat dit niet ten koste moet gaan van de veiligheid, om de gezondheid van alle Nederlanders te bewaken.

Alle accountants kunnen met hun kennis en ervaring bijdragen aan het beheersen van de gevolgen van de crisis voor organisaties. Of ze nu in een organisatie behulpzaam zijn bij het maken van crisisplannen, ze ondernemers helpen gebruik te maken van de regelingen van de overheid of dat ze organisaties helpen of controleren bij het zich verantwoorden bijvoorbeeld in de jaarrekening. Doe dit waar mogelijk, maar leef daarbij wel onze ethische beginselen uit de VGBA na. Raadpleeg bij twijfel een accountant of neem contact op met de NBA. De NBA zal u proberen te helpen waar mogelijk!

Laten we daarbij als accountants ook bescheiden zijn. De echte helden in deze crisis zijn de mensen die onze zieken verzorgen, die zorgen dat we met z'n allen kunnen blijven eten en die zorgen dat de ouders die dit doen aan het werk kunnen blijven.

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
www.nba.nl

VEROUDERD: ZIE UPDATE van 6 APRIL 2020