

Aan de leden van NIVRA en NOvAA

Datum
6 augustus 2008

Onderwerp
Vereenvoudiging regelgeving

Geachte collega's,

In onze brief van 16 mei 2008 hebben wij u bericht over de overeenstemming die was bereikt over de contouren van de regelgeving voor de samenstellingspraktijk en over de hierop betrekking hebbende vier documenten die in voorbereiding waren.

Inmiddels is het opstellen van deze documenten afgerond. Hierbij is een speciaal hiervoor gevormde klankbordgroep, bestaande uit onder meer vertegenwoordigers van de beide besturen, de Commissie Regelgeving, de Tijdelijke Commissie Onderhoud VGC en de Redactiecommissie, behulpzaam geweest.

Het resultaat daarvan is in bestuursvergaderingen van NIVRA en NOvAA aan de orde geweest. Beide besturen hebben geconstateerd dat de opgestelde documenten aansluiten op de contouren van de regelgeving voor de samenstellingspraktijk, waarover tussen hen overeenstemming is bereikt en die in genoemde brief aan u zijn medegedeeld.

De besturen hebben besloten deze stukken aan hun leden toe te sturen. Het betreft de volgende stukken:

- Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van aan assurance verwante opdrachten;
- Standaard 4410 Opdrachten tot het samenstellen van financiële overzichten;
- Leidraad 14 Opdrachten in de MKB-praktijk;
- Praktijkhandreiking ter zake van het begrip bedrijfsmatig handelen.

De eerste twee genoemde stukken worden u voorgelegd ter consultatie zoals voorgeschreven in de Verordening gedragscode, de laatste twee stukken zijn ter kennisname.

De voorgestelde tekst van de samenstellingsverklaring is nog niet beschikbaar. Zodra deze beschikbaar is, zal deze bekend worden gemaakt.

Na invoering van bovenstaande regelgeving zijn de besturen van NIVRA en NOvAA voornemens richtlijn 4410 in te trekken. Het bestuur van het NIVRA heeft hetzelfde voornemen met betrekking tot RKB 1. De NOvAA zal op korte termijn een aangepaste Leidraad 11 uitbrengen.

De bereikte vereenvoudiging in de beroepsreglementering, i.c. in de genoemde Nadere voorschriften en de standaard, komt zowel tot uitdrukking in een inperking van de regels, als in een goede uitleg van de regels. De besturen verwachten dat aldus de regels eenvoudiger toepasbaar worden en dat dit ertoe leidt dat geen werkzaamheden worden uitgevoerd die op grond van de regelgeving niet noodzakelijk zijn. Van belang in dit verband is eveneens dat de besturen erop toe zullen zien dat de toezichthoudende instanties van NIVRA en NOvAA bij de door hen uit te voeren kwaliteitsonderzoeken c.q. toetsingen zullen uitgaan van deze uitleg van de normen.

Hierna is per onderdeel een korte toelichting opgenomen.

Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van aan assurance verwante opdrachten

In deze nadere voorschriften wordt invulling gegeven aan de invloed van de grootte van een accountantskantoor en van de aard van de uitgevoerde opdrachten op het stelsel van interne beheersing. Een en ander in overeenstemming met ISQC-1 en Leidraad 11.

De voorschriften met betrekking tot de continuïteit van de bedrijfsvoering zijn een belangrijk discussiepunt geweest. De besturen hebben echter gemeend, gehoord hebbende de voor en tegen argumenten in de klankbordgroep, de verplichtingen zoals die tot 1 januari 2007 golden op grond van de Nadere voorschriften inzake de continuïteit van de beroepsuitoefening door de openbaar accountant toch te handhaven. Een belangrijk argument hierbij is dat deze voorschriften van belang worden geacht voor de afnemers van accountantsdiensten.

Standaard 4410 Opdrachten tot het samenstellen van financiële overzichten

De belangrijkste verschillen tussen deze standaard en RAC 4410 zijn:

- Inperking van de reikwijdte tot financiële overzichten;
- Duidelijker onderscheid tussen samenstellen en administratieve dienstverlening;
- Het onder omstandigheden mogelijk maken om op blanco papier te rapporteren;
- Vervallen van de bijlage met de uiteenzetting van de uit te voeren werkzaamheden bij een samenstellingsopdracht.

Leidraad 14 – Opdrachten in de MKB-praktijk

In deze leidraad is op een voor de betrokken accountants aansprekende wijze uitleg gegeven van de werkzaamheden in de non-assurance praktijk. Als uitingsvorm is gekozen voor een leidraad. Deze biedt ruimte voor het opnemen van voorbeelden en toelichtingen en heeft niet de status van regelgeving. De accountant heeft de mogelijkheid in voorkomende gevallen de in de leidraad ingenomen standpunten niet te volgen, maar toch te voldoen aan de regelgeving zoals opgenomen in Standaard 4410.

Praktijkhandreiking ter zake van het begrip bedrijfsmatig handelen

De huidige regelgeving geeft al ruimte aan de accountant in business om op een niet bedrijfsmatige wijze assurance- en non assurance-opdrachten uit te voeren. In de praktijk bleek er echter onduidelijkheid te bestaan over de inhoud van het begrip bedrijfsmatig. In de praktijkhandreiking wordt dit begrip verduidelijkt.

Omdat deze praktijkhandreiking zich ook richt op niet bedrijfsmatig uitgevoerde assurance-opdrachten is besloten deze informatie in een afzonderlijke praktijkhandreiking en niet in Leidraad 14 op te nemen.

IFAC verplichting

Het NIVRA-bestuur meent dat met deze gewijzigde regelgeving onveranderd wordt voldaan aan de IFAC-verplichting, zoals die is opgenomen in SMO 3, paragraaf 4. Deze verplichting houdt in dat het NIVRA zijn uiterste best moet doen de IFAC-standaarden te implementeren in nationale regelgeving.

XBRL

De besturen merken op dat er inmiddels extern en intern discussies plaatshebben over de betekenis van XBRL voor onder meer de samenstellingspraktijk. De besturen zijn zich ervan bewust dat de uitkomst van deze discussies van betekenis kan zijn voor de regelgeving voor de samenstellingspraktijk in een XBRL omgeving. Aangezien bedoelde uitkomsten echter op dit moment nog niet bekend zijn, is hiermee bij het opstellen van de nu ter consultatie aangeboden documenten geen rekening gehouden.

Verzoek om commentaar

Beide besturen vernemen graag voor 15 oktober 2008 uw commentaar op bijgaande voorstellen. U wordt vriendelijk verzocht in uw commentaar onderscheid te maken tussen inhoudelijke en tekstuele reacties.

Indien u er bezwaren tegen heeft dat uw commentaar door ons openbaar wordt gemaakt, verzoeken wij u dat in uw reactie aan te geven.

U kunt uw reactie zenden aan: h.baas@nivra.nl en hgeerlofs@novaa.nl.

Voor 15 oktober 2008 zal ook een aantal voorlichtingsbijeenkomsten worden gehouden. De uitkomsten van de discussies tijdens deze bijeenkomsten zullen ook worden betrokken bij het beoordelen en zo nodig verwerken van de ontvangen commentaren.

Met collegiale groet,

w.g.

J.G.P.M Helderman RA
voorzitter NIVRA

w.g.

G.J. van der Wielen AA
voorzitter NOvAA

Voor deze bij diens afwezigheid:
H. Geerlofs AA
Hoofd Beroep & Beleid