

Planning 2018 / 2019 projecten ACB en subcommissies

Versie: 3 juli 2018

Samenvatting

De huidige hot topics

Omschrijving	Belang	Urgentie	Initiatief	Startdatum	Einddatum	Implementatie
Voldoen aan wet- en regelgeving (NOCLAR) <ul style="list-style-type: none">• NV NOCLAR• Standaard 250 / 3000 / 4400 / 4410	Hoog	Hoog	IESBA	Gestart	Sep 2018	1 jan 2019
Afronden NVKS <ul style="list-style-type: none">• Handreiking• Kleine aanpassingen NVKS<ul style="list-style-type: none">○ Hardheidsclausule○ Redelijke termijn	Hoog	Hoog	LOA / MKB - commissie	Gestart	Sep 2018	HR direct Aanpassing NVKS 1 jan 2019

Onderhanden standaarden / verordeningen / nadere voorschriften

Omschrijving	Belang	Urgentie	Initiatief	Startdatum	Einddatum	Implementatie
Standaard niet financiële informatie (vervangt Standaard 3810N Assurance opdrachten inzake maatschappelijke verslagen)	Middel	Middel	Specialisten	Gestart	Jul 2019	1 jan 2020
Standaard Forensische onderzoeken (vervangt Handreiking 1112 en 1127 Persoonsgerichte onderzoeken)	Hoog	Hoog	ACB / Forensisch accountants	Gestart	Dec 2018	1 jan 2020
Definities	Hoog	Middel	ACB	Gestart	Jun 2019	1 jan 2020

Onderhanden handreikingen

Omschrijving	Belang	Urgentie	Initiatief	Startdatum	Einddatum	Implementatie
Handreiking 1117 Accountantscontrole vastgoed	Middel	Middel	Accountants Vastgoed	Gestart	Jul 2019	1 jan 2020
Handreiking 1104 Verplichtingen financiële sector	Hoog	Hoog	SBB / SVP	Gestart	Dec 2018 – Mrt 2019	1 jan 2019 / 1 apr 2019
Handreiking 1141 Data Analyse (Living document)	Hoog	Hoog	ACB	Gestart	Dec 2018	1 jan 2019
Handreiking Controle grote projecten	Hoog	Middel	ACB / Specialisten	Gestart	Dec 2018	1 jan 2019
Handreiking 1138 Europese regelgeving (Living document)	Middel	Middel	NFAQ / ACB	Gestart	Aug 2018	1 okt 2018
Handreiking 1137 Fraude / corruptie - update	Hoog	Hoog	OPAK / OPV / Exp Fraude	Gestart	Jun 2019	1 jul 2019
Groenboek SBR-assurance	Hoog	Hoog	WG SBR Assurance	Gestart	Aug 2018	1 sep 2018
Handreiking 1139 Governance gemeenten	Hoog	Middel	WGDO / LIO / VNG	Gestart	Okt 2018	1 okt 2018
Handreiking 1124 WWFT richtsnoeren aanpassen	Hoog	Hoog	Expertgroep Fraude	?	ASAP	ASAP

Strategische projecten

Omschrijving	Belang	Urgentie	Initiatief	Startdatum	Einddatum	Implementatie
Evaluatie rol ACB – inclusief due process en bredere rol (focus op gedrag)	Hoog	Hoog	ACB / Bestuur	Gestart	Dec 2018	Mrt 2019
Vergroten toegankelijkheid regelgeving	Hoog	Hoog	ACB / Bestuur	Gestart	2019	
Trust beyond assurance	Hoog	Middel	ACB / Bestuur			
Evaluatie VGBA / VIO	Hoog	Middel	ACB	Gestart	Mrt 2019	Jun 2019
Onderzoek bestuursverslag	Hoog	Hoog	53 maatregelen	Gestart	Dec 2019	
Project Moraal versus Wet	Hoog	Middel	ACB	Gestart	Jun 2019	

Internationale projecten

Omschrijving	Belang	Urgentie	Initiatief	Startdatum	Einddatum	Implementatie
Restructured Code of ethics	Hoog	Middel	IESBA	Gestart	Jul 2019	1 jan 2020
Implementatie/vertaling herziene Standaard 540 Schattingen	Hoog	Hoog	IAASB	Gestart	Dec 2018	1 jan 2020
Exposure draft ISA 315 – Risico analyse	Hoog	Middel	IAASB	Gestart	Okt 2018	
ISQC1 / ISQC2 / ISA 220 – Borging kwaliteit firm / individuele accountant	Hoog	Middel	IAASB		Jan 2019	
ISA 600 – Group audits	Hoog		IAASB			

Mogelijk nieuwe ontwikkelingen

Omschrijving	Belang	Urgentie	Initiatief	Startdatum	Einddatum	Implementatie
Soft controls	Hoog	Middel	Specialisten			
Gevolgen AVG voor dossiers	Hoog	Middel	Markt			

Gedetailleerde overzichten

Voldoen aan wet- en regelgeving (NOCLAR)

- Betrokken: ACB / SCA / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: IESBA
- Status: Verwerken consultatie reacties.
- Waarom: We willen voldoen aan internationale normstelling op dit gebied, maar misschien nog wel belangrijker: we willen helderheid geven aan belanghebbenden en accountants wat van de accountant mag worden verwacht. Motto: Accountants kijken niet weg.
- Implementatie: Januari 2019
- Bestuursbesluit: September 2018
 - ACB 5 juli, SCE 26 juni, SCA 27 juni 2018
- Risico's:

Afronden NVKS

Handreiking NVKS + kleine aanpassingen

- Betrokken: ACB
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: LOA / MKB-commissie
- Status: Consultatie afgerond, reacties worden verwerkt.
- Waarom: De NVKS heeft – met name bij kleine kantoren – geleid tot vragen over de implementatie. Met deze handreiking, mede tot stand gekomen in samenwerking met de MKB commissie en de RvT, wil de NBA antwoord geven op deze vragen en daarmee een betere implementatie faciliteren. Opgekomen vragen bij de totstandkoming van de regeling hebben geleid tot een paar kleine aanpassingen (hardheidsclausule en redelijke termijn).
- Implementatie: HR 1140: direct
Aanpassingen NVKS: Januari 2019.
- Bestuursbesluit: September 2018
 - ACB 5 juli 2018
- Risico's:

Update Standaard 3810N Assurance opdrachten inzake maatschappelijke verslagen

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Middel
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: Specialisten
- Status: Schrijven draft: Standaard 3810N Standaard niet financiële informatie
- Waarom: De huidige NL standaard sluit niet meer aan met de ontwikkelingen in deze praktijk. Praktijk neemt in belang toe, hoewel men internationaal huiverig is om standaard te ontwikkelen. Internationaal is men bang dat voortgang wordt geremd, nog te weinig normen beschikbaar.
- Implementatie: 2020, eerdere toepassing toegestaan.
- Bestuursbesluit: Juli 2019
 - ACB juni 2019, SCA april 2019
- Risico's: Niet in lijn met internationale ontwikkelingen.

Standaard Forensische onderzoeken

(vervangt handreiking 1112 en 1127 persoonsgerichte onderzoeken)

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: ACB / Forensische accountants
- Status: Er wordt gewerkt aan een concept standaard.
- Waarom: Forensische onderzoeken zijn ingewikkeld mede doordat belangen van betrokkenen om de waarheid te maskeren groot kunnen zijn en kunnen leiden tot beschadiging van reputaties van personen. De werkzaamheden worden uitgevoerd door accountants maar mede door de huidige Handreiking Persoonsgerichte onderzoeken gelden hier behalve de VGBA nauwelijks of geen normen voor. Gezien het maatschappelijk belang en de betrokkenheid van meerdere partijen is dit onwenselijk. Het borgen van een goede beroepsuitoefening vraagt om regelgeving en kwaliteitsborging.
- Implementatie: December 2019 met toestemming voor eerdere implementatie
- Bestuursbesluit: December 2018
 - ACB 15 November, SCA Oktober
- Risico's: De impact op bedrijfsmodellen kan leiden tot het ontbreken van draagvlak en uitstel in het proces

Definities

- Betrokken: ACB / SCA / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: ACB
- Status: Wordt aan gewerkt door bureau.
- Waarom: Begrippen worden verschillend gedefinieerd in de regelgeving. Dit kan leiden tot foute toepassing van de regels en inconsistenties in de regels. De laatste jaren is bij het tot stand komen van de regels al zo veel als mogelijk getracht om de regels consistent te maken. Dat neemt niet weg dat een project nodig is om de laatste inconsistenties op te ruimen of om uit te leggen waarom definities afwijken. Project zal leiden tot voorstellen voor aanpassing definities. Daadwerkelijke uitvoering zal later plaatsvinden.
- Afronding: December 2018, (daadwerkelijke uitvoering aanpassingen 2019)
- Implementatie: 1 januari 2020
- Bestuursbesluit: December 2018 (Bevindingen)
 - ACB 15 november 2018
- Risico's:

Handreiking 1117 Accountantscontrole vastgoed

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Middel
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: Accountants Vastgoed
- Status: Verwerking consultatiereacties.
- Waarom: De controle van vastgoed is de laatste jaren risicovol gebleken. Een belangrijk aspect daarbij is dat deze branche meer dan andere branches in het nieuws is geweest door fraudes al dan niet onderkend door de accountant. Maar ook de waardering van vastgoed en de schattingsonzekerheden daarbij, de relatieve onbalans tussen exploitatiekosten / opbrengsten en vermogensbeslag, is ingewikkeld. Er is vanuit de branche dan ook een vraag naar guidance bij de uitvoering van de controle. Deze handreiking, die in eerste instantie focuste op fraude, wil hier een antwoord op geven.
- Implementatie: 1 januari 2020
- Bestuursbesluit: Juli 2019
 - ACB 5 juli, SCA 27 juni
- Risico's: Vraag of partijen tijdig gaan opleveren

Handreiking 1104 Verplichtingen financiële sector

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog / Middel (afhankelijk van branche)
- Urgentie: Hoog / Middel (afhankelijk van branche)
- Geïnitieerd: SBB/SVP
- Status: Er wordt gewerkt aan een update per branche.
- Waarom: In de financiële sector geldt veel specifieke regelgeving voor de entiteiten met al dan niet regels voor accountants. De huidige handreiking was verouderd (o.a. geen Solvency 2) en richtte zich op alle branches waardoor het min of meer onleesbaar werd. Daarom wordt nu gewerkt aan een handreiking per branche.
- Implementatie: Januari 2019 - April 2019 (afhankelijk van branche)
- Bestuursbesluit: December 2018 - Maart 2019 (afhankelijk van branche)
 - ACB oktober, SCA september 2018
- Risico's: Handreikingen die niet consistent zijn met andere branches.

Handreiking 1141 Data Analyse (living document)

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: ACB
- Status: In juli naar bestuur
- Waarom: Entiteiten verwerken steeds grotere stromen aan (financiële) data. De inzet van data analyse biedt goede mogelijkheden om deze data effectief en efficiënt te controleren. Professionals hebben vragen hoe dit effectief te doen. Deze guidance kan accountants en hun teams helpen dit effectief en verantwoord te doen.
- Implementatie: 1 januari 2019
- Bestuursbesluit: December 2018
 - ACB november, SCA oktober 2018.
- Risico's:

Handreiking Controle grote projecten

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: ACB / Specialisten
- Status: Projectgroep werkt aan concept
- Waarom: De laatste toetsing door de AFM heeft zichtbaar gemaakt dat er veel onzekerheden zijn over het steunen op interne beheersing in het kader van kostenverantwoording op projecten en (dicht)raming van projectresultaten. Het project wil deze helderheid verstrekken, waarbij aansluiting gezocht wordt bij de in ontwikkeling zijnde standaard over schattingen.
- Implementatie: Januari 2019
- Bestuursbesluit: December 2018
 - ACB November 2018, SCA oktober 2018
- Risico's:

Handreiking 1138 Europese regelgeving (living document)

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Middel
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: NFAQ / ACB
- Status: Concept 2^e versie besproken met AFM
- Waarom: De Europese accountancyverordening 537/2014 kent veel onduidelijkheden. Deze onduidelijkheden moeten bij voorkeur niet leiden tot discussies over de toepassing met de toezichthouder achteraf. Vandaar dat de NBA in overleg met AFM 'interpretaties' die weliswaar geen juridische status hebben maar in NL wel worden gezien als redelijke invulling. Er wordt thans gewerkt aan een tweede versie die ook Alert 38 over kantoorroulatie zal vervangen.
- Implementatie: Oktober 2018 (tenzij bestuur wederom besluit niet te consulteren).
- Bestuursbesluit: Augustus 2018
 - ACB September 2018, SCA September 2018
- Risico's:

Handreiking 1137 Fraude / Corruptie - update

- Betrokken: ACB / SCA / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: OPAK / OPV / Expertgroep Fraude
- Status: Project definitie, op deelaspecten aangevangen
- Waarom: De handreiking over corruptie heeft tot een kwaliteitsverbetering geleid in het kader van het fraude onderzoek. In de praktijk blijkt er echter nog onduidelijkheid te zijn wat van de accountant verwacht wordt als hij een redelijk vermoeden van fraude heeft en de cliënt aan het werk moet om te redresseren en problemen in de toekomst te voorkomen. Met name zijn er discussies over situaties waarbij advocaten de cliënt ondersteunen en zich beroepen op hun verschoningsrecht.
- Implementatie: 1 juli 2019
- Bestuursbesluit: Juni 2019
 - ACB 13 september, SCA 29 augustus 2018
- Risico's:

Groenboek SBR-assurance

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: Werkgroep SBR Assurance
- Status: Zo goed als klaar voor publicatie
- Waarom: Accountants moeten met ingang van 2017 de jaarrekening van hun middelgrote controlecliënt (uitzonderingen daargelaten) deponeren middels SBR. Dit groenboek helpt hen met het oplossen van de technische problemen die ze daarbij kunnen tegenkomen en legt uit welke keuzes zijn gemaakt. Het groenboek wordt op termijn omgezet naar een handreiking.
- Implementatie: September 2018
- Bestuursbesluit: Augustus 2018
 - ACB Juli 2018, SCA Juli 2018
- Risico's:

Handreiking 1139 Governance gemeenten

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: WGDO / VNG / LIO
- Status: Handreiking rond Corporate governance gemeenten wordt geconsulteerd.
- Waarom: De toepassing van de ISA's in de publieke sector leidt regelmatig tot discussie. Dit doordat veel standaarden vanuit het perspectief van de private sector zijn geschreven. Intosai heeft hiervoor handreikingen geschreven. In dit project is reeds gekeken waar guidance nodig zou zijn. Dit wordt met name ingevuld door de commissie HADO. Project kan verder dan ook beperkt worden tot het afronden van de handreiking.
- Implementatie: Oktober 2018
- Bestuursbesluit: Oktober 2018
 - ACB 13 september, SCA 29 augustus 2018
- Risico's:

Update Handreiking 1124 WWFT Richtsnoeren

- Betrokken: ACB / SCA / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog (De regelgeving is nog niet* beschikbaar, maar zal wel snel worden geïmplementeerd. Tot die tijd urgentie: middel)
- Geïnitieerd: Expertgroep Fraude
- Status: In afwachting van regelgeving.
- Waarom: De WWFT wordt gezien als een belangrijk middel tegen het witwassen van gelden en het financieren van terrorisme. Accountants spelen een belangrijke rol hierbij. De regelgeving verandert en het is belangrijk dat accountants de regelgeving snel goed toepassen. Middels de richtsnoeren (handreiking) ondersteunt de NBA accountants bij de toepassing.
- Implementatie: ASAP* (Maart 2019?)
- Bestuursbesluit: ASAP* (Februari 2019?)
 - ACB: ASAP* (Januari 2019?)
- Risico's: De tijd tot vaststelling en implementatie kan er toe leiden dat teveel druk komt te staan op de totstandkoming van de richtsnoeren of dat zij te laat komen voor de praktijk.

Evaluatie rol ACB – inclusief bredere rol en due process (focus op gedrag)

- Betrokken: ACB / SCA / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: ACB / Bestuur
- Status: Opstart
- Waarom: Het ACB heeft bij het oprichten van de NBA haar mandaat gekregen en een due process overeengekomen met het bestuur. Zowel het mandaat als het due process zullen geëvalueerd worden; het mandaat in het kader van de visie en het due process om na te gaan of tegemoet gekomen kan worden aan de wens om sneller te opereren.
- Implementatie: Maart 2019
- Bestuursbesluit: December 2018
 - ACB 15 november 2018
- Risico's:

Vergroten toegankelijkheid regelgeving

- Betrokken: ACB / SCA / SCE
- Belang: Hoog / Middel
- Urgentie: Hoog / Middel
- Geïnitieerd: ACB / Bestuur
- Status: In opstart
- Waarom: De regelgeving roept veel vragen op bij gebruikers in het veld. Deze vragen komen deels op omdat onze regelgeving onvoldoende helder is en op een te hoog taal niveau geschreven. In de praktijk kunnen collega's daar moeilijk mee omgaan.
- Implementatie: 2019
- Bestuursbesluit: PM 2019
 - ACB
- Risico's:

Trust beyond assurance

- Betrokken: ACB / SCA / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: ACB
- Status: Nog op te starten
- Waarom: De accountantsregelgeving is redelijk binair; je geeft assurance of niet. Assurance is vervolgens ingedeeld in een redelijke mate van zekerheid en een beperkte mate van zekerheid. De realiteit is dat gebruikers (terecht) comfort ontlenden aan non-assurance werkzaamheden van accountants. Verder wordt er ook steeds meer gevraagd om naar deelaspecten te kijken of wordt de mening van de accountant gevraagd. Doel van het project is onderzoeken onder welke voorwaarden dat mogelijk is.
- Implementatie:
- Bestuursbesluit:
- Risico's:

Evaluatie VGBA / VIO

- Betrokken: ACB / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: ACB (toegezegd bij implementatie)
- Status: Opstart
- Waarom: Bij de implementatie is beloofd na een jaar of drie een evaluatie van de regelgeving uit te voeren. Deze evaluatie is met name van belang om na te gaan of het gewenste gedrag wordt bereikt met deze regelgeving.
- Implementatie: Juni 2019 (definitie projecten)
- Bestuur: Maart 2019 (memo met uitkomsten evaluatie)
 - ACB 15 november, SCE 6 november 2018
- Risico's: Onvoldoende of niet gebalanceerde input; Managen verwachtingen.

Onderzoek bestuursverslag

- Betrokken: ACB
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: 53 maatregelen
- Status: Projectgroep is aan het werk, volgen project EER
- Waarom: Maatschappij valt op dat er meer is dan enkel financiële resultaten en hecht steeds meer aan niet financiële waardecreatie. Dit project heeft als doel onderzoeken hoe assurance gegeven kan worden bij het bestuursverslag (1 van de 53 maatregelen).
- Implementatie:
- Bestuursbesluit: December 2019
 - ACB pm
- Risico's: Voortgang houden

Project Moraal versus Wet

- Betrokken: ACB / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: ACB
- Status: Eerste discussies over project opzet.
- Waarom: Het klinkt zo makkelijk: accountants houden in hun controle niet alleen rekening met wat er kan, maar ook met wat er deugt. De praktijk is weerbarstiger. Wat vandaag deugt, hoeft morgen niet te deugen. En wat doe je als accountant als een klant iets wil, jij constateert dat het kan, maar je hebt er een slecht gevoel bij? Heb je dan nog wel 'suitable' criteria? Ligt de rol van de accountant op de individuele casus of moeten accountants in dit kader meer macro opereren en de maatschappij wijzen op de risico's / schijnbaar onwenselijk gedrag wat mogelijk is onder de regelgeving en het aan de wetgever overlaten om dit te repareren?
- Implementatie:
- Bestuursbesluit: Juni 2019
 - ACB
- Risico's:

Restructured Code of ethics

- Betrokken: ACB / SCE
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: IESBA
- Status: Start project
- Waarom: IESBA heeft de Code of ethics geherstructureerd. Deze 'Restructured Code' voldoet niet aan de aanwijzingen voor de regelgeving en is dus geen alternatief voor de VGBA en ViO. Wel zullen wij moeten nagaan hoe om te gaan met de aanscherpingen in de Code omdat wij anders niet voldoen aan de vereisten dat VGBA en ViO voldoen aan de Code.
- Implementatie: 1 januari 2020
- Bestuursbesluit: Juli 2019
 - ACB mei/juni 2019
- Risico's:

Implementatie/vertaling herziene Standaard 540 Schattingen

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie: Hoog
- Geïnitieerd: IAASB
- Status: In afwachting van definitieve standaard.
- Waarom: IFRS 9 is aanleiding geweest voor de IAASB om de Standaard omtrent schattingen te updaten. In de praktijk bleek dat er niet alleen belang was aan aangepaste regelgeving voor banken maar dat deze behoefte breder bestond in het kader van schattingen. De NBA zal de standaard willen implementeren zeker ook gezien de discussies die er zijn met betrekking tot bijvoorbeeld de controle van grote projecten.
- Implementatie: 1 januari 2020
- Bestuursbesluit: December 2018
 - ACB: november 2018, SCA: oktober 2018
- Risico's:

Exposure draft ISA 315 – Risico analyse

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: IAASB
- Status: In afwachting van Exposure draft
- Waarom: De IAASB is de Standaard over kennis van de huishouding en risico analyse, aan het actualiseren. De voorstellen van de IAASB zullen worden voorgelegd in een exposure draft. De NBA zal de nodige aandacht willen besteden aan het reageren op deze standaard gezien het belang voor de controle.
- Implementatie:
- Reactie NBA: Oktober 2018
 - ACB: september 2018
- Risico's:

ISQC1 / ISQC2 / ISA 220 – Borging kwaliteit firm / individuele accountant

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie: Middel
- Geïnitieerd: IAASB
- Status: In afwachting van Exposure Draft.
- Waarom: ISQC 1 en ISA 220 worden geactualiseerd waarbij de zaken rondom uitvoering EQCR in een aparte standaard worden opgenomen. Hoewel ISQC1 geen directe werking in Nederland heeft, beïnvloedt deze standaard wel de regelgeving in EU verordening, Wta / Bta en NVKS.
- Implementatie:
- Reactie NBA: Januari 2019
 - ACB November 2018
- Risico's:

ISA 600 Group audits

- Betrokken: ACB / SCA
- Belang: Hoog
- Urgentie:
- Geïnitieerd: IAASB
- Status: In afwachting van Exposure draft
- Waarom: De groep audit standaard wordt gemoderniseerd. Dit zal geschieden na afronding project ISQV / ISA 220.
- Implementatie:
- Bestuursbesluit:
 - ACB
- Risico's:

Dank voor uw aandacht.