|  |  |
| --- | --- |
| **Naam project**  **regelgeving** | ISQM Implementatie |
| **Status** | **Versie 1.1** |
| **Opsteller(s)** | **Martijn Duffels, Frank van Hoek** |
| **Datum** | **28-02-2024** |

Project team

Projectsponsor : Frank van Hoek

Projectleider : Martijn Duffels

Teamleden : André Broers, Shurmine Landbrug-Felipa

Afstemmen met : AFM, MinFin

Het project zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de subcommissie Assurance/het College voor Beroepsreglementering.

Aanleiding/Achtergrond project

Met de ISQM-standaarden[[1]](#footnote-2) heeft IFAC nieuwe regels gesteld over kwaliteitsmanagement van accountantskantoren. Het ministerie van Financiën heeft aangegeven niet zelf over te willen gaan tot het implementeren van ISQM in Nederland, maar graag te zien dat de NBA ISQM binnen het bestaande kader (Wta/Bta) implementeert. De NBA vindt de introductie van ISQM in Nederland bijdragen aan betere beroepsuitoefening, met name omdat ISQM meer dan ISQC de kantoren vraagt om verantwoordelijkheid te nemen voor hun kwaliteit. Alle andere IFAC-standaarden gaan er bovendien van uit dat ISQM-standaarden worden toegepast en verwijzen daar ook naar. Daarnaast vult NBA met het implementeren van ISQM haar verplichting in om IFAC-regelgeving zo goed mogelijk te implementeren, en komt de NBA hiermee op een vergelijkbaar niveau als andere landen in de EU.

Doelstelling

Implementeren van de vertaalde ISQM-standaarden, met bijbehorende conforming and consequential amendments, en bijbehorende herziening van VAO en NVKS. Een nevendoelstelling is om periodiek de praktijk te informeren over ISQM en de impact op accountantskantoren, en om draagvlak te creëren voor ISQM.

Scope

Het gaat om ISQM 1 en 2, ISA 220, de Conforming Amendments to the ISAs, de Conforming and Consequential Amendments to the other standards, en aanpassingen aan alle nationale Standaarden. Daarbij komen aanpassingen aan de NVKS en de VAO, en waar noodzakelijk andere beroepsreglementering die verwijst naar VAO of NVKS.

Impactanalyse/resultaat

De impact op de praktijk is wisselend. Voor de grootste kantoren geldt dat de implementatie van ISQM vanuit hun netwerken al is afgerond, en is de impact dus beperkt. Voor middelgrote en kleinere kantoren geldt dit niet, deze netwerken en kantoren hebben minder tot geen ondersteuning van hun netwerkorganisaties op dit punt. ISQM is ontwikkeld voor alle accountantspraktijken, en expliciet ook voor kleine accountantspraktijken. Hierin is voorzien met scalability paragrafen en toelichtingen in ISQM; daarnaast heeft IFAC allerlei guidance en informatief materiaal ontwikkeld voor kleine organisaties om te helpen invulling te geven aan scalability binnen een kleine praktijk. Wij denken dat deze materialen afdoende moeten zijn voor kleine accountantseenheden in Nederland om ISQM in te voeren.

De impact op regelgeving is groot. De basis voor kwaliteitsregelgeving voor de wettelijke controle wordt thans gevormd door Wta/Bta, met een beperkte rol voor VAO en geen Nadere Voorschriften. Te voorzien valt dat er na afronding van dit project ook Nadere Voorschriften nodig zullen zijn in aanvulling op de (sterk vereenvoudigde) VAO naast Wta/Bta. Voor de kwaliteitsregelgeving ten aanzien van alle niet-wettelijke-controles, voor assuranceopdrachten en aan assurance verwante opdrachte s er nu de NVKS, waarvan wordt voorzien dat die (grotendeels) kan worden ingetrokken, en dat de Nadere Voorschriften straks ook voor die kantoren/praktijken gaan gelden. Dit vergt veel analyse om het goed in te regelen, en ook veel afstemming om partijen hierin mee te krijgen.

De betrokken Standaarden (ISQM 1/2 en de al eerder vertaalde en ingevoerde ISA220 en de conforming and consequential amendments) zijn al eerder door het IBR vertaald, waardoor al een basis bestaat voor de vertaling, en met name de consistentie van begrippen en terminologie moet worden bewaakt bij het afronden van de Standaarden.

De intentie bestaat om uiterlijk vanaf 1-1-2027 de nieuwe regelgeving voor alle accountantseenheden voor te schrijven. OOB-accountantsorganisaties zullen vanaf 1-1-2025 aan de nieuwe regels moeten voldoen. In de consultatie zullen we aan partijen vragen of zij vinden dat een invoeringsdatum van 1-1-2026 wenselijk en haalbaar is voor reguliere vergunninghouders, of dat deze datum (voor bepaalde groepen van reguliere vergunninghouders) eerder of later moet worden gesteld. Op basis hiervan zal het CB haar standpunt bepalen, waarna het bestuur een besluit zal nemen (met inachtneming van het advies van het BOB).

MKB-toets

*De MKB-toets is gericht op kleinere accountantseenheden en betreft de volgende vragen:*

* Is de regelgeving van toepassing op mkb-accountants? Zo ja, in welke situaties en waarom?

De vervanging van NVKS/VAO en implementatie van ISQM raakt alle accountants die assurance (verwante) opdrachten uitvoeren, waaronder samenstellingsopdrachten. Het heeft dus ook impact op de kleinere accountantsorganisaties.

* Wat is de impact van de regelgeving voor de MKB-accountant m.b.t:
  + Werkbaarheid en uitvoerbaarheid voor organisaties van een kleinere schaal

ISQM is internationaal ontwikkeld om schaalbaar te zijn, ook voor kleine organisaties. Daartoe zijn verschillende hulpmiddelen ontwikkeld om een goede invulling aan de schaalbaarheid te geven. We zullen die tools verzamelen en boordelen en waar nodig in Nederland uitrollen.

* + Benodigde inspanning bij implementatie (denk aan tijd en geld)

Accountants zullen hun stelsel van kwaliteitsbeheersing moeten omvormen naar kwaliteitsmanagement. Dit zal een investering vragen, met name op het herijken van kwaliteitsdoelstellingen en risico’s, en het definiëren van beheersmaatregelen. Verwacht wordt dat genoemde hulpmiddelen accountants goed in staat stellen dit te doen.

* + Is deze regeldruk verhogend, neutraal of regeldruk verminderend? Zijn er bepaalde regels die vervallen?

Omdat de NVKS ook al ISQM principes volgde, is de overall inschatting van de regeldruk dat er geen wezenlijke verandering zullen plaatsvinden. ISQM is wel gedetailleerder dan de bestaande regelgeving en kent uitgebreidere toelichtende paragrafen.

* Hoe kun je in het project rekening houden met MKB-aspecten:
  + Is de benodigde MKB-kennis aanwezig in het project team?

Voor het vertalen van de standaard is geen specifieke MKB-kennis noodzakelijk, daar is juist de consistentie van vertaling belangrijk. De tools en hulpmiddelen worden zoveel mogelijk internationaal betrokken. Verder zal door overleg met Platform RV en de MKB-commissie input worden opgehaald.

* + Is schaalbaarheid mogelijk/wenselijk in de regelgeving? Zijn er alternatieven?

Schaalbaarheid is een uitdrukkelijk ontwerpcriterium geweest bij het opstellen van ISQM. Die komt dus mee naar de Nederlandse standaarden.

* + Is bij de uitleg van de regelgeving specifieke aandacht nodig/wenselijk, zoals een afzonderlijk hoofdstuk?

De regelgeving zelf is, evenals de Standaarden, internationaal dus biedt geen ruimte voor aanvullende hoofdstukken/paragrafen. Wel zullen er tools en andere hulpmiddelen beschikbaar worden gesteld

* + Is bij de implementatie aanvullende communicatie nodig/wenselijk, zoals een webinar?

Ja, wij verwachten dat het wenselijk is om aanvullende communicatie te organiseren voor met name de kleinere accountantskantoren. Hoe uitgebreid dit nodig is, zal ook afhankelijk zijn van de rol die externe serviceproviders oppakken.

Risico’s

Organisatorische knelpunten/risico’s

* Andere regelgevende trajecten (o.a. aanpassingen ViO) die lopen
* Project regelverbetering
* Aanpassingen Wta/Bta i.v.m. CSRD en wijzigingswet accountancysector
* Inregelen BOB en nieuwe beroepsreglementeringsproces

Inhoudelijke knelpunten

* Aansluiting/raakvlakken met Wta/Bta bepalingen
* Regeldruk en ondersteuning kleinere praktijken
* Kleine kantoren regime in NVKS

Project organisatie en Stakeholders

* Accountantseenheden
  + OOB
  + Kleinere en middelgrote vergunninghouders
  + Niet-vergunninghouders
* AFM
* MinFin

Projectbegroting

Het project wordt uitgevoerd door vaktechnisch medewerkers van het bureau, met toetsing in de diverse commissies. Het CB en de SCA voorzien geen out-of-pocket uitgaven. Voor zover andere commissies of gremia, waaronder de MKB commissie, out-of-pocket uitgaven noodzakelijk achten, zoals bijv. een webinar, zullen zij binnen hun eigen begroting daarin moeten voorzien.

Projectplanning, fasering, mijlpalen, resources

Bespreking met MinFin over ISQM : januari 2024

Aanleveren Projectplan door CB : 15 januari 2024

Bespreken kernissues uit NVKS en VAO overgang : voor 24 januari 2024

Goedkeuring Projectplan door CB : 25 januari 2024

Onderzoek naar ondersteunende materialen (MKB) : jan-mrt 2024

Projectplan ter info naar Bestuur : 30 januari 2024

Vertalingsovereenkomst aanvragen IFAC : 31 januari 2024

Bespreken hoofdlijn implementatie aanpak met SCA : 31 januari 2024

Aanlevering SKM 1 naar SCA : 21 februari 2024

Bespreken hoofdlijn implementatie aanpak met CB : 22 februari 2024

Bespreken hoofdlijn implementatie aanpak met Bestuur : maart 2024

Bespreken implementatieproject met MKB-Commissie

en met Platform Reguliere Vergunninghouders

(iedere de twee maanden) : maart 2024

Afronden eerder gemaakte impactanalyse : maart 2024

Eerste artikel over ISQM (in beginsel 3-4 maal per jaar) : maart 2024

Vertaling concept Standaard voor Kwaliteitsmanagement

(SKM) 1 door SCA : 6 maart 2024

Vertaling SKM 1 naar CB : 8 maart 2024

Vertaling SKM 1 door CB : 21 maart 2024

Aanlevering SKM en VAO/NVKM 2 aan SCA : 27 maart 2024

Vertalingen concept SKM 2 en VAO/NVKM door SCA : 10 april 2024

Aanleveren SKM 2 en VAO/NVKM aan CB : 15 april 2024

Vertaling SKM 2 en VAO/NVKM door CB : 25 april 2024

Aanlevering conforming (ook N-standaarden)/ISA220 aan SCA : 24 april 2024

Conforming amendments/ISA220 door SCA : 8 mei 2024

Conforming amendments/ISA 220 door CB : 23 mei 2024

Goedkeuring consultatiedocumenten door IFAC : 31 mei 2024

Goedkeuring consultatie van het geheel door bestuur : juni 2024

Consultatie wijzigingen : 15 juni/ 15 augustus 2024

Concepten na consultatie door SCA : 4 sept en/of 2 okt 2024

Concepten na consultatie door CB : 19 sept en/of 17 okt 2024

Goedkeuring wijziging VAO door bestuur : begin oktober

Publicatie wijzigingen VAO (2 mnd) voor ALV : 8 oktober 2024

Goedkeuring standaarden en NV door bestuur : begin november 2024

Goedkeuring definitieve publicaties IFAC : 30 november 2024

Publicatie overige wijzigingen (incl Basis for Conclusion) : november 2024

Besluitvorming VAO ALV : december 2024

Inwerkingtreding per boekjaar startend op/na (early adoption toegestaan)

- OOB accountantsorganisaties : 1 januari 2025

- Alle accountantsorganisaties : 1 januari 2026

- Alle accountantspraktijken : 1 januari 2027

Overige opmerkingen

* Willen we nog aanpassingen aan Wta/Bta voorstellen om de artikel 8/8a/9/9a bepalingen beter te laten aansluiten op ISQM-denken?
* Willen we via Fin proberen de grondslag voor kwaliteitsmanagement in de Wab te verbreden?
* Overleg met Fin (hun formele positie zoals naar de Kamer gecommuniceerd is nog steeds dat zij de regels voor organisaties willen stellen, niet NBA) is nog niet opgenomen in planning
* Verondersteld is dat VGBA hierop niet behoeft te worden aangepast, en dat de wettelijke grondslag in Wab voldoende is om regels te stellen (voor accountantseenheden anders dan accountantsorganisaties zal daar een oplossing voor gevonden moeten worden)
* Handreiking OKB – Zal waarschijnlijk worden ingetrokken.

Te implementeren standaarden

* [ISQM1](https://www.iaasb.org/publications/login/52983)
* [ISQM2](https://www.iaasb.org/publications/login/53126)
* [ISA 220](https://www.iaasb.org/publications/login/53124) – met name alle ISQM-verwijzingen nalopen
* [Conforming amendments to the ISAs](https://www.iaasb.org/publications/login/53122) – met name alle ISQM-verwijzingen nalopen
* [Conforming and consequential amendments to the other standards](https://www.iaasb.org/publications/login/57750) – met name alle ISQM-verwijzingen nalopen
* Aanpassing van alle NVKS/VAO-verwijzingen in 3810N, 3850N, 3900N, 3950N, 4415N, 4416N, 5500N

1. International Standard on Quality Management (ISQM) 1 *Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statement, or Other Assurance or Related Services Engagements,* ISQM 2 *Engagement Quality Reviews* en ISA 220 *Quality Management for an Audit of Financial Statements*. In samenhang hiermee zijn ook Conforming and Consequential Amendments uitgevaardigd. [↑](#footnote-ref-2)