

Naam project	Projectplan Evaluatie/toekomst ViO
Status	Goedgekeurd in College van Beroepsreglementering op 14 november jl. Ter informatie naar bestuur
Datum	2 juli 2024

Project team

Projectsponsor: Herbert Reimers

Projectleider: Jan Droogsma

Teamleden: Victor Valckx, Herbert Reimers, John Hoek, Elwin Tepper, Kees Bergwerff,
Jan Droogsma en Rudy van Maaren

Afstemmen met: SCE en CB.

Het project zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de subcommissie Ethiek.

Aanleiding

Door de wijzigingen van de ViO, met name door wijzigingen vanuit de aanpassingen in de Code of Ethics (CoE), staat de leesbaarheid en overzichtelijkheid van de ViO onder druk. Door deze wijzigingen krijgt de ViO naast het 'principle-based' karakter voortvloeiend uit het conceptueel raamwerk ook steeds meer expliciete bepalingen ('rule based'). Daarnaast wordt de huidige structuur van de ViO beïnvloed en complexer door wijzigingen van de CoE die een andere indeling heeft dan de ViO. Er is sprake van vele wijzigingen die telkens overbrugd moeten worden.

De bedoeling is, zonder vooraf hierover verwachtingen te scheppen, de toepassing van de ViO nader te verkennen en daarbij voor- en nadelen in ogenschouw te nemen van een aantal voor de hand liggende scenario's om de ViO toekomstbestendiger te maken.

Doelstelling

De ViO toekomstbestendiger maken: nagaan of het de gebruikers gaat helpen als de CoE en/of de structuur van de CoE als basis genomen wordt. Daarnaast aandacht voor vergemakkelijken van het periodiek actualiseren van de regeling. Het 'principle-based' karakter in stand houden. In geval van aanpassingen zal door de werkgroep voorstellen worden gedaan.

Bekeken zal worden of een 'proefversie' opgesteld kan worden die voorgelegd kan worden aan SCE / CB. Daarbij ook aandacht voor kosten/batenanalyse.

Impactanalyse

Deze evaluatie raakt alle accountants die betrokken zijn bij assurance-opdrachten.

Inpassing in de huidige regelgeving

Van belang is dat de aansluiting met de CoE moet blijven bestaan.

MKB-Toets

Zie bijlage

Organisatorische knelpunten

Voldoende draagvlak verkrijgen bij zowel de MKB-accountants als de accountants van de grote kantoren.

Inhoudelijke knelpunten

Bij evaluatie nagaan hoe andere landen omgaan met de onafhankelijkheidsbepalingen vanuit de CoE.

Ook aandacht voor de Europese Richtlijn inzake het Proportionaliteitsbeginsel. Alle nieuwe regels en wetten die door de EU of lidstaten worden ingevoerd, moeten in verhouding staan tot het beoogde doel. Dit betekent dat de maatregelen niet verder mogen gaan dan nodig is om dat doel te bereiken en dat de minst beperkende optie moet worden gekozen die hetzelfde resultaat oplevert. Hierdoor wordt voorkomen dat regelgeving onnodig belastend of complex wordt.

Stakeholders

Openbare accountants; accountantskantoren, interne en overheidsaccountants, IESBA, AFM, ministerie van Financiën.

Bij de introductie van de ViO in 2013 heeft de AFM aangegeven erg te hechten aan een Verordening. Redenen: status regelgeving, goedkeuring ledenvergadering en tot slot: door een Verordening-status kan de onafhankelijkheidsregelgeving de VGBA indien nodig overrulen (lex specialis gaat voor lex generalis). Bij Nadere Voorschriften kan dit niet.

Projectplanning

Goedkeuring concept door SCE:	Q3 /Q4 2024 besluit over de richting
Goedkeuring concept door CB:	...
Goedkeuring concept door bestuur:	...
Consultatietermijn, intern/extern: zomer	...
Goedkeuring definitieve Uiting door SCE:	...
Goedkeuring definitieve Uiting door CB:	...
Goedkeuring definitieve Uiting door DB:	...
Implementatiedatum:	...

Overige opmerkingen

-