

	Commentaar overgenomen en verwerkt.
	Afwijzen commentaar/commentaar heeft geleid tot aanpassingen maar niet zoals door respondent gewenst.
	Te bespreken wat hiermee te doen.
	Voor kennisgeving aangenomen.

Afwerking consultatiereacties Standaard 2400

Resp	Blz	Consultatiereactie	Analyse en voorgestelde afwerking	Actie
EY		<p>Algemeen</p> <p>Wij onderschrijven het doel van de aanpassingen om de beperkingen weg te nemen die het mogelijk maken om de voorbeeldtekst voor beoordelingsverklaringen in lijn te brengen met die van controleverklaringen, beginnende bij de conclusie en de basis voor de conclusie. Wij waarderen het dat het onder deze Standaard mogelijk blijft om de internationale voorbeeldteksten te hanteren, wanneer dit passend wordt geacht in de omstandigheden. Wij kunnen ons eveneens vinden in de overige aanpassingen, zoals de herformulering van de conclusie, het hanteren van genderneutraal taalgebruik en overige aanpassingen omwille van consistentie met andere standaarden.</p>	<p>Instemming met doel van wijziging.</p>	
EY	-	<p>Benaming Standaard</p> <p>Wij hebben één kanttekening en dat is de aanduiding van de Standaard met Standaard 2400N. Wij zijn van mening dat de aanpassingen geen wezenlijke afwijking betekenen van International Standard on Review Engagements (ISRE) 2400 (Revised) – Engagements to Review Historical Financial Statements. De afwijkingen zijn veel minder ingrijpend dan bijvoorbeeld de eerder toegevoegde, specifiek Nederlandse voorschriften in Standaard 700 (zonder -N), gelet op de paragrafen 29A tot en met 29F, 31 (tweede volzin), 45A en de daarbij behorende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten. Het is evenmin een unieke, Nederlandse Standaard.</p> <p>Om deze redenen willen wij u aanbevelen de toevoeging N(ederland) achter Standaard 2400 achterwege te laten.</p>	<p>NV COS, lid 16: 'Indien het noodzakelijk wordt geacht, worden specifiek Nederlandse standaarden en of alinea's vastgesteld voor de voor Nederland van belang zijnde onderwerpen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • waarvoor geen IAASB standaarden bestaan; • die niet in de IAASB standaarden zijn verwerkt; dan wel • waar de implementatie van de IAASB standaarden nog op zich laat wachten. De specifiek Nederlandse standaarden zijn te herkennen aan de letter N achter het standaardnummer. De aanvullende paragrafen zijn opgenomen in de nummering van de IAASB's Engagement Standard en krijgen waar nodig een letter achter het paragraafnummer (bijv. A51A).' <p>Doel van wijziging is de volgorde in beoordelingsverklaring aan te sluiten bij die in de nieuw-format-controleverklaring.</p> <p>Huidige St 2400, par. A148, staat toe om layout en bewoordingen aan te passen. Deze 'wijziging' is al wel in de IAASB-standaard verwerkt. Daarmee vervalt de</p>	Verwerkt

	Commentaar overgenomen en verwerkt.
	Afwijzen commentaar/commentaar heeft geleid tot aanpassingen maar niet zoals door respondent gewenst.
	Te bespreken wat hiermee te doen.
	Voor kennisgeving aangenomen.

			noodzaak om een specifieke NL-standaard in het leven te roepen.	
EY		Voorbeeldteksten Ten slotte willen we de NBA vragen om tijdig de voorbeeldteksten (verklaringengenerator) aan te passen.	Meenemen aan het eind van consultatieproces.	
KPMG	-	Algemeen Wij verwelkomen de herziening van Standaard 2400 om het formaat (de volgorde) van de beoordelingsverklaring consistent te maken met het formaat zoals gehanteerd bij de controleverklaring met de mogelijkheid om ook het formaat volgens de internationale standaard te hanteren.	Instemming met doel van wijziging.	
KPMG	-	Benaming Standaard Het is ons niet duidelijk waarom wordt gekozen om een "N" aan de herziene Standaard 2400 toe te voegen. Dit geeft de indruk dat de aanpassingen aan de standaard ingrijpend zijn ten opzichte van de internationale standaard. Zo bevatten de controlestandaarden, met name Standaard 700, ook diverse NL specifieke paragrafen zonder dat een "N" aan de betreffende standaard wordt toegevoegd. Wij bevelen daarom aan om dit te heroverwegen.	Zie EY.	Verwerkt, St 2400 laten voortbestaan onder de huidige naam.
Cie MKB	-	Algemeen Vanuit de dagelijkse praktijk weten we dat binnen de MKB kantoren veelvuldig van deze Standaard 2400N gebruik wordt gemaakt. Dat betreft onder andere MKB ondernemingen die in staat zijn zelf een jaarrekening op te stellen die niet controleplichtig zijn. Het betreft ook verschillende specifieke organisaties die vanuit diverse toezichthouders gevraagd worden om een beoordelingsverklaring; waaronder de notarissen en ook kerkgenootschappen en andere specifieke not for profit instellingen. Wij hebben het document Project Herziening Standaard 2400 beoordeeld. Hier wordt aangegeven waar de wijzigingen betrekking op hebben. Wij volgen de volgorde		

	Commentaar overgenomen en verwerkt.
	Afwijzen commentaar/commentaar heeft geleid tot aanpassingen maar niet zoals door respondent gewenst.
	Te bespreken wat hiermee te doen.
	Voor kennisgeving aangenomen.

	van dit document;		
-	<p>Algemeen</p> <p>Bij de aanleiding hebben wij geen opmerkingen. Dit zijn allemaal wijzigingen die de voorbeeldteksten (gewijzigd in 2020) laten aansluiten op de herziene standaard. Daarnaast wordt de COS genderneutraal.</p> <ul style="list-style-type: none"> Projectplan Ook hier wordt aangegeven dat het slechts aanpassingen worden doorgevoerd om de nieuwe teksten van de verklaringen te laten aansluiten. Aangegeven wordt dat het een vertaling is van International Standard Review Engagements (ISRE) 2400 van IAASB. COS2410 (tussentijdse beoordelingsopdracht) behoeft geen wijziging. Er is in het projectplan uitvoerig stilgestaan bij de impact op de MKB praktijk. Er wordt een MKB toets genoemd en er heeft afstemming met de programmamanager MKB plaatsgevonden. De borging van de belangen van de MKB accountants is onder andere gelegen in het feit dat 1 MKB accountant vanuit de werkgroep verklaringen betrokken is. Omdat het slechts aanpassingen zijn naar aanleiding van gewijzigde teksten van verklaringen lijkt dat logisch. Doelstelling: Zo min mogelijk aanpassingen en aanpassen van de taxonomie waar overigens al een vooruitblik naar Professional Accountant Reporting Taxonomy (PART) wordt gegeven. Dit project bevindt zich nog in een onderzoeksfase binnen de NBA. Voor zover wij kunnen zien betreft het voornamelijk technische aanpassingen die de strekking en aard van de werkzaamheden en verklaring niet fundamenteel doen wijzigen. In de kern kunnen wij geen aanpassing vaststellen die in onze MKB praktijk tot problemen zouden kunnen leiden. 	De wijziging van de Standaard heeft inderdaad geen invloed op de werkzaamheden van een beoordelingsopdracht.	
-	Algemeen	Wij waarderen het aanbod tot overleg. Gezien de uitgesproken steun zien wij	

	Commentaar overgenomen en verwerkt.
	Afwijzen commentaar/commentaar heeft geleid tot aanpassingen maar niet zoals door respondent gewenst.
	Te bespreken wat hiermee te doen.
	Voor kennisgeving aangenomen.

	Kern van onze conclusie is dat er geen fundamentele wijzigingen worden doorgevoerd. Wij bieden aan nog wel kort te overleggen met een lid van het projectteam (André Broers, Martijn Duffels/Berthold de Jong, Jerry Brohm/Wouter Leentjes) of de MKB accountant uit de werkgroep verklaringen.	daartoe geen aanleiding.	
	Benaming Standaard Wat wij nog niet uit de diverse documenten kunnen opmaken is waarom een N moet worden toegevoegd aan de nieuwe COS. Blijkbaar kon met een vertaling sec niet worden voldaan aan de uitgangspunten en/of doelstellingen. Wij zouden hier graag nog een toelichting op krijgen.	Zie EY en KPMG.	Verwerkt
Par. 3	<ul style="list-style-type: none"> 3 vinden wij een lastig te beoordelen tekstaanpassing. Graag meer leesbaar herschrijven en de aanpassing duiden. "Deze Standaard moet worden toegepast, voor zover noodzakelijk aangepast, op beoordelingen van andere historische financiële informatie. Opdrachten met een beperkte mate van zekerheid anders dan beoordelingen van historische financiële informatie worden onder de Standaarden voor assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (Standaard 3000 tot en met Standaard 3999) uitgevoerd"; 	<p>Huidige St 2400, par. 3: Deze Standaard moet worden toegepast, voor zover noodzakelijk aangepast, op beoordelingen van andere historische financiële informatie. Opdrachten met een beperkte mate van zekerheid anders dan beoordelingen van historische financiële informatie worden onder Standaard 3000 uitgevoerd.</p> <p>De enige wijziging ten opzichte van de huidige formulering is dat er meer Standaarden zijn dan St 3000 die andere assurance-opdrachten dan controle of beoordeling van historische financiële informatie omvatten.'</p> <p>Vergelijk Standaard 200, par. 2: 'De Standaarden zijn geschreven in de context van een controle van financiële overzichten door een accountant. Ze moeten naargelang in de gegeven omstandigheden nodig is, worden aangepast indien ze worden gebruikt voor controles van andere historische financiële informatie.'</p> <p>Herformulering huidige St 2400, par. 3: Deze Standaard is geschreven in de context van een beoordeling van financiële overzichten door een accountant. De Standaard moet naargelang in de gegeven omstandigheden nodig is, worden aangepast indien het gaat om beoordelingen van andere historische financiële informatie.</p> <p>Naast beoordelingsopdrachten van historische financiële informatie bestaan andere opdrachten met een beperkte mate van zekerheid.</p> <p>Die andere opdrachten met een beperkte mate van zekerheid worden onder de</p>	Verwerkt

	Commentaar overgenomen en verwerkt.
	Afwijzen commentaar/commentaar heeft geleid tot aanpassingen maar niet zoals door respondent gewenst.
	Te bespreken wat hiermee te doen.
	Voor kennisgeving aangenomen.

			Standaarden voor assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (Standaard 3000 tot en met Standaard 3999) uitgevoerd.	
	-	<ul style="list-style-type: none"> Paragraaf 14 en 73, 74, 83 Concluderen wordt veronderstellen. Dit lijkt ons geen probleem;	Geen bezwaar tegen gewijzigde vertaling.	
	-	<ul style="list-style-type: none"> Paragraaf 48 Nadere duiding omtrent gebeurtenissen na balansdatum die tot discontinuïteit van de entiteit zou kunnen leiden;	Betreft redactionele wijziging om geordende lijst in online-versie aan te sluiten op Staatscourant-versie en HRA-bundel en ISRE 2400, geen inhoudelijke wijziging beoogd;	
	-	<ul style="list-style-type: none"> A134 Over communicatie van de accountant aan de gebruiker;	Geen bezwaar tegen aanvulling die aansluit bij de mogelijkheden voor uitgebreide entiteitspecifieke controleverklaring in nieuw format;	
	-	<ul style="list-style-type: none"> A138 en A143 Benadrukking aangelegenheden in verklaring;	Het betreft nieuwe paragraaf A138A over het vrijlaten waar de benadrukkingsparagraaf wordt opgenomen in de beoordelingsverklaring. Par. 143 is aangevuld om te verduidelijken dat de sectie Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten wordt onderscheiden van de verklaring over de financiële overzichten. Dit sluit aan bij de nieuw-format-controleverklaring.	