|  |  |
| --- | --- |
| **Naam project****regelgeving** | Standpuntbepaling wenselijkheid Nederlandse Standaard Less Complex Entities (LCE) |
| **Status** | **Defintief** |
| **Opsteller(s)** | **Lonneke van Ierland** |
| **Datum** | **05-08-2024** |

Project team

Projectsponsor: Gregor Kruijssen (subcommissie Assurance/ College voor beroepsreglementering)

Projectleider: Lonneke van Ierland (team regelgeving NBA)

Teamleden: Abdel El Hachemy (team regelgeving NBA), Annette Houwaart (MKB-adviseur NBA/linking pin), Ingrid Kempen (MKB-adviseur NBA), Marcel Koestering[[1]](#footnote-2) (commissie MKB)

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

Aanleiding/Achtergrond project

*Wat is de aanleiding voor dit project?*

De International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) heeft in december 2023 de *International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities* (hierna: ‘*LCE-Standaard’*) uitgebracht. De standaard heeft betrekking op controles van financiële overzichten vanaf boekjaar 2026[[2]](#footnote-3) en is gericht op het krijgen van een redelijke mate van zekerheid. Bij de LCE-Standaard mag de NBA zelf bepalen of deze wordt ingevoerd[[3]](#footnote-4). Dit is anders dan bij de gebruikelijke international standards van de IAASB die verplicht zijn.

Het doel van de IAASB is om voor controles van kleine en minder complexe entiteiten de standaarden te vereenvoudigen, zonder afbreuk te doen aan de kwaliteit van een controle. Het is een ander type controle, geen mindere controle. Het gebruik van de LCE-Standaard betekent niet noodzakelijkerwijs minder werk. Het helpt accountants zich te richten op aspecten van een controle die relevant zijn voor minder complexe entiteiten.

*Voor welke organisaties is de LCE-Standaard bedoeld?*

Deze is bedoeld voor organisaties die voldoen aan de kenmerken van een LCE, zowel kwalitatief als kwantitatief. De LCE-Standaard is expliciet verboden voor bepaalde organisaties, zoals beursgenoteerde entiteiten. De bedoeling is dat regelgevende instanties zelf de maximale omvangscriteria vaststellen die passend zijn voor hun land. De IAASB heeft voor Europa de suggestie gegeven om deze op het niveau van een ‘kleine onderneming’ te stellen. De LCE-Standaard is daarmee niet bedoeld voor middelgrote en grote ondernemingen (die in Nederland onder de wettelijke controleplicht vallen). Daarnaast zijn nog andere kwalitatieve criteria van toepassing.

*Hoe was de reactie van de NBA bij de internationale consultatie?*

De NBA heeft in het verleden gereageerd op een consultatie van een concept van de LCE-Standaard[[4]](#footnote-5) (2022) en een discussion paper[[5]](#footnote-6) van de IAASB (2019). De NBA heeft destijds bedenkingen over de wenselijkheid en toepasbaarheid van het concept van de LCE-Standaard uitgesproken. De consultatie reactie was mede gebaseerd op een ronde tafel bijeenkomst met (mkb-)accountants en diverse stakeholders in december 2021. Hierbij is onderkend dat de situatie in Nederland kan verschillen van andere landen omdat Nederland alleen een wettelijke controle kent voor middelgrote en grote organisaties. Bij andere organisaties voeren accountants vaak samenstellingsopdrachten uit, die stakeholders als banken, investeerders en fiscale autoriteiten waarderen.

Er is nog onvoldoende zicht of en hoe aan de bezwaren van destijds gevolg is gegeven in de definitieve standaard en of dat effect heeft op de visie van de NBA op deze definitieve LCE-standaard.

*Wat is de vraagstelling in dit project?*

De vraag is of de NBA de LCE-Standaard wil gaan overnemen. Daartoe zal het College Beroepsreglementering van de NBA de definitieve LCE-Standaard opnieuw bekijken en zo nodig nagaan wat stakeholders hier van vinden. Hierbij is relevant dat de NBA in 2024 een project ‘regelverbetering’ is gestart.

Het projectplan is ook voorgelegd aan de commissie MKB, naast de subcommissie Assurance en het College Beroepsreglementering.

Doelstelling

De doelstelling van dit project is om tot een standpunt te komen of de NBA de LCE-Standaard gaat overnemen. We maken daarbij onderscheid tussen een eerste inventarisatie op hoofdlijnen (fase A) en een meer uitgebreide analyse (fase B en C) van de LCE-Standaard. Daartoe gaan we in op de volgende vragen:

1. **Analyse LCE-Standaard - op hoofdlijn**

*Doel*

* Wat is het doel van de LCE-Standaard?
* Welk probleem lost de LCE-Standaard op?

*Voor wie?*

* Wat is het criterium voor een LCE? Wat is de intentie van de IAASB voor de maximale omvangscriteria?
* Voor welke organisaties in Nederland is de ISA toepasbaar en op welke schaal?

*Internationaal*

* Gaan andere landen in Europa de LCE-Standaard invoeren, voor welke organisaties en waarom?

*Analyse*

* Wat zijn de wijzigingen in de LCE-standaard t.o.v. de exposure draft? De exposure draft was de basis voor de reactie van de NBA in 2022.
* Op hoofdlijnen: Wat waren de bezwaren van het College voor beroepsreglementering (CB) in 2022 op de consultatie van de concept LCE-Standaard, gelden die nog steeds binnen het huidige beleid van de NBA en/of zijn deze ondervangen?
* Is er verschil tussen de LCE-Standaard en de controlestandaarden in de NV COS (Standaarden 200 t/m 799) voor controles van de doelgroep LCE? Zo ja, wat is het verschil?
* Is er een verschil in de (voorbeeld)tekst van de verklaring tussen de LCE-Standaard en de controlestandaarden in de NV COS?

|  |
| --- |
| **Tussentijdse evaluatie:** **Na de inventarisatie op hoofdlijnen (fase A) volgt een advies aan het College voor beroepsreglementering (CB) op basis waarvan het CB besluit of het nodig is om het project te vervolgen en zo ja met welke vragen (fase B en C).**  |

1. **Analyse LCE-Standaard – verdere uitwerking**

Wij denken hierbij aan de volgende vragen:

1. *Verkenning van de LCE-Standaard:*
* Zo nodig verdere analyse (zie fase A):

Wat waren de bezwaren van het College voor beroepsreglementering (CB) in 2022 op de consultatie van de concept LCE-Standaard, gelden die nog steeds binnen het huidige beleid van de NBA en/of zijn deze ondervangen?

* Hoe wordt omgegaan met organisaties die op enig moment niet meer onder het criterium LCE vallen?
1. *Mogelijke gevolgen LCE-Standaard:*
* Heeft gebruik in andere landen effect op de controles in Nederland? Zo ja, welk effect en zo nee, waarom niet?
* Wat is het gevolg van de LCE-Standaard voor (mkb-)accountants?
* Hebben eventuele verschillen tussen de LCE-Standaard en de controlestandaarden een positief, negatief of neutraal effect op de kwaliteit van de controles voor de doelgroep LCE individueel en in totaal?
* Kan de LCE-Standaard leiden tot een verbetering van de regelgeving dan wel een vermindering van de regeldruk?
* Hoe verhoudt het beroepsprofiel van een accountant zich tot de LCE-Standaard? Als het beroepsprofiel (op grond van EU recht) ervan uitgaat dat een externe accountant bekwaam is in alle standaarden van de NV COS en niet (alleen) in de LCE-Standaard. Dit is ook relevant voor de praktijkopleiding (kwalificeert een LCE audit als controle-ervaring voor de opleiding tot RA of certificeringsbevoegde AA?)

Hierbij kan informatie worden ingewonnen bij het Belgische Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR), Nyenrode Universiteit (MKB Accountancy leerstoel) en een Nederlands contact bij het projectteam ‘LCE-Standaard’ van de IAASB.

Eventueel kunnen we hierbij een sterkte-zwakte analyse van de LCE-Standaard maken om de voor- en nadelen te inventariseren.

1. **Inventarisatie bij stakeholders**
* Wat zijn de behoeften en standpunten van stakeholders?
* Denken stakeholders dat het voor hen relevant is of een controle van een LCE is uitgevoerd volgens de reguliere NV COS Standaarden of volgens de LCE-Standaard als zij een verklaring van een accountant ontvangen?
* Verwachten stakeholders een verschil in kwaliteit tussen een controle die is uitgevoerd volgens de reguliere NV COS Standaarden of volgens de LCE-Standaard?
* Verwachten stakeholders en mkb-accountants door de LCE-Standaard een verbetering van de regelgeving dan wel een vermindering van de regeldruk?

Zie voor een invulling van de stakeholders onder het onderdeel ‘*Project organisatie en Stakeholders’.*

Hierbij kan ook gebruik worden gemaakt van twee eerdere ronde tafelbijeenkomsten met (mkb-) accountants en belanghebbenden (december 2021).

Scope

De LCE-Standaard heeft betrekking op controles van financiële overzichten vanaf boekjaar 2026[[6]](#footnote-7) en is gericht op het krijgen van een redelijke mate van zekerheid voor de doelgroep LCE. Hiervoor gelden nu de controlestandaarden in de NV COS (Standaarden 200 t/m 799). Er is een relatie met het project ‘regelverbetering’ van de NBA.

Impactanalyse/resultaat

Het resultaat is een advies van het CB voor een besluit van het bestuur of de NBA de LCE-Standaard gaat overnemen, waarin de belangen van stakeholders en accountants zijn afgewogen:

* Als het advies is om de LCE-Standaard niet over te nemen: dan volgt hierover een consultatie, zodat belanghebbenden hierop kunnen reageren.
* Als het advies is om de LCE-Standaard wel in te voeren, dan komt hier een vervolgproject voor in 2025/2026. De LCE-Standaard wordt in het vervolgproject geconsulteerd.

Risico’s

Zie **bijlage** **1**

Project organisatie en Stakeholders

Opdrachtgever: College Beroepsreglementering

Advies: College Beroepsreglementering en subcommissie Assurance

Werkgroep uitvoering: Zie boven projectteam

Stakeholders:

* *Beoogde gebruikers:* MKB-Nederland , Nederlandse Vereniging van Banken (NVB), Belastingdienst, e.v.t. private financiers;
* *Toezichthouder en totstandkoming regelgeving (wettelijke controle*): Autoriteit Financiële Markten (AFM), Ministerie van Financiën (MvF);
* *Toezichthouder (vrijwillige controle*): Raad voor Toezicht (RvT);
* *(Mkb-)accountants*: Platform reguliere vergunninghouders, Commissie MKB, service-organisaties;
* *Internationale gremia*, waaronder mogelijk IAASB en Accountancy Europe.

Projectbegroting

E.v.t. kosten voor ronde tafel bijeenkomst of andere bijeenkomst. Verder de inzet van werknemers van de NBA en externe commissieleden.

Projectplanning, fasering, mijlpalen, resources

*Projectplan*

***Input op projectplan van commissie MKB:*** *13 mei 2024*

***Goedkeuring Projectplan door SCA:*** *5 juni*

***Goedkeuring Projectplan door CB:*** *11 juli*

***Advies over projectplan door BOB***: afhankelijk van inwerkingtreding

***Projectplan ter kennisname aan DB:*** *19 augustus*

Analyse LCE-Standaard (fase A)

***Uitvoering Projectteam:*** *augustus/september*

***Goedkeuring analyse door SCA:*** *2 oktober*

***Goedkeuring analyse door CB:*** *17 oktober*

***& advies over vervolg project***

***Advies/toezicht BOB:*** afhankelijk van inwerkingtreding

***E.v.t. advies aan DB:*** *5 november* – alleen als het CB besluit om het project af te ronden na fase A (dan volgt een consultatie over het niet overnemen van de LCE-Standaard, zie onderstaand).

Vervolg analyse LCE-Standaard (fase B)/Inventarisatie bij stakeholders (fase C)

***Uitvoering Projectteam:*** *oktober/november*

***Terugkoppeling SCA:*** *27 november*

***Terugkoppeling CB:*** *12 december*

Standpuntbepaling (planning in het geval van doorlopen van alle fases A t/m C)

***Uitvoering Projectteam:*** *november/december*

***Advies standpuntbepaling door SCA:*** *januari 2025*

***Advies standpuntbepaling door CB:*** *januari 2025*

***Advies/toezicht BOB:*** afhankelijk van inwerkingtreding

***Standpuntbepaling door DB:*** *maart 2025*

Een eventuele consultatie volgt als het advies is om de LCE-Standaard niet over te nemen (zie onder ‘Impactanalyse/resultaat’ op blz. 4).

***Consultatietermijn, intern/extern:*** *maart/april 2025*

***Goedkeuring Advies standpuntbepaling door SCA:*** *april 2025*

***Goedkeuring Advies standpuntbepaling door CB:*** *mei 2025*

***Advies/toezicht BOB:*** afhankelijk van inwerkingtreding

***Standpuntbepaling door DB:*** *juni/juli 2025*

Overige opmerkingen

**Bijlagen bij projectplan regelgeving NBA:**

1. Risico’s

**Bijlage 1 bij projectplan regelgeving NBA:** Risico’s

De volgende risico’s worden onderkend:

Organisatorische risico’s bij uitvoering project

* Onvoldoende capaciteit in het projectteam (onderbezetting bij de NBA door vacatures/onvoldoende beschikbaarheid van projectgroep leden)
* Onderscheid in een inventarisatie op hoofdlijnen (fase A) en eventuele verdere uitwerking van het project (fase B en C);
* Hier aandacht voor vragen/houden via het management van de NBA. Verder kunnen we mogelijk kennis over LCE-Standaard verkrijgen door samenwerking met andere instituten zoals het Belgische Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en Nyenrode Universiteit (MKB Accountancy leerstoel). Dit kan wellicht ook tijd in het project besparen;
* Beschikbaarheid van stakeholders

We kunnen bijvoorbeeld gebruik maken eerdere contacten bij een eerdere ronde tafel bijeenkomst uit 2021 en wellicht via het in oprichting zijnde Belanghebbenden Orgaan (BOB) van de NBA;

* Kennis bij stakeholders over controlestandaarden;

Stakeholders informeren bij een ronde tafel bijeenkomst, een presentatie of hier aandacht aan besteden tijdens gesprekken.

* Beschikbaarheid van mkb-accountants voor het projectteam

Naast commissieleden kunnen we accountants bij serviceorganisaties benaderen waarmee de mkb-adviseur van de NBA periodiek overleg heeft;

* Kennis bij mkb-accountants

Mkb-accountants informeren door een presentatie of aandacht aan besteden tijdens gesprekken.

* Kennis in het projectteam over internationale ontwikkelingen.

We kunnen gebruik maken van internationale contacten bij de NBA en commissies;

* Geen gezamenlijk gedragen standpunt

De belangen van stakeholders, beoogde gebruikers en accountants kunnen uiteen lopen. Het risico is dat de LCE-Standaard leidt tot een blijvende discussie of een teleurstelling. Het is van belang om goed te luisteren naar verschillende visies, deze samen te vatten en het besluitvormingsproces en later het besluit goed uit te leggen.

Inhoudelijke risico’s bij uitvoering project

* Toepasbaarheid van LCE-Standaard

De IAASB heeft voor Europa de suggestie gegeven om het omvangscriterium op het niveau van een ‘kleine onderneming’ te stellen (zie onder ‘Voor welke organisaties is de LCE-Standaard bedoeld?’). Dit valt in Nederland grotendeels samen met de organisaties die gebruik maken van een vrijwillige controle. Verder hebben zowel de organisatie van Europese toezichthouders (CEAOB) als de AFM aangegeven dat zij geen voorstander zijn van toepassing van de LCE-Standaard bij wettelijke controles. Als toepassing alleen voor vrijwillige controles is toegestaan, is de vraag of accountants/kantoren dan een voordeel hebben bij de LCE-Standaard. Verder kan het ook belastend zijn voor accountants/kantoren om een LCE-Standaard te implementeren naast de huidige controlestandaarden. Ook kan het voorkomen dat een klant doorgroeit en niet meer onder de LCE-Standaard valt. Hier zal tijdens het project aandacht aan worden besteed;

* Onduidelijkheid over het criterium LCE

Het criterium LCE bevat naast kwantitatieve ook kwalitatieve, meer subjectieve kenmerken. Het toepassingsgebied kan daarmee niet eenduidig zijn en leiden tot een onjuiste toepassing van de LCE-Standaard. Als besloten wordt tot invoering, is het van belang hier voldoende uitleg/guidance over te geven;

* Afbreukrisico

De LCE-Standaard is een standaard specifiek gericht op de doelgroep LCE’s en daardoor minder uitgebreid. Dit kan overkomen als een controle van een lagere kwaliteit en leiden tot lagere verwachtingen bij beoogde gebruikers en tot een afbreukrisico voor accountants. Als besloten wordt tot invoering, is het van belang hier voldoende uitleg over te geven en zo nodig de kwaliteit van controles te monitoren;

* Internationale verschillen

Als het Nederlandse standpunt afwijkt van andere landen, kunnen accountants internationale controles op verschillende standaarden baseren. Dit is lastig in de samenwerking voor internationale kantoren en opdrachtteams. Anderzijds zou de LCE-Standaard wel leiden tot eenzelfde uitvoering van een controle als de huidige NV COS en hetzelfde niveau van zekerheid.

Naast de risico’s kan de LCE-Standaard ook kansen bieden, zoals een kortere, duidelijke standaard op maat voor LCE’s (relatie met NBA-project regelverbetering).

1. Marcel Koestering neemt deel aan analyse op hoofdlijnen (fase A), daarna deelname opnieuw bezien. [↑](#footnote-ref-2)
2. De beoogde ingangsdatum betreft het boekjaar dat begint op of na 15 december 2025. [↑](#footnote-ref-3)
3. Zie [International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities | IAASB](https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities): *The standard is effective for audits beginning on or after December 15, 2025 for jurisdictions that adopt or permit its use.* [↑](#footnote-ref-4)
4. Proposed International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ISA for LCE) (exposure draft juli 2021). [↑](#footnote-ref-5)
5. Discussion Paper van de IAASB over ‘Audits of Less Complex Entities: Exploring Possible Options to Address the Challenges in Applying the ISAs’ (29 april 2019). [↑](#footnote-ref-6)
6. De beoogde ingangsdatum betreft het boekjaar dat begint op of na 15 december 2025. [↑](#footnote-ref-7)