

A large, light grey circular graphic is positioned on the right side of the page, partially overlapping the text area. It is a thick, curved line that forms a large arc, resembling a stylized 'C' or a partial circle.

Ontwerp Nadere voorschriften accountantsafdelingen van intern accountants ter zake van assurance- en aan assurance verwante opdrachten

22 september 2009

Nadere voorschriften accountantsafdelingen van intern accountants ter zake van assurance- en aan assurance verwante opdrachten

Het bestuur van het Nederlands Instituut van Registeraccountants,

Gelet op artikel B2-291.1 en artikel B2-291.2 van de Verordening gedragscode:

gehoord de leden,

na overleg met het bestuur van de Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten,

stelt de volgende nadere voorschriften vast:

HOOFDSTUK 1 DEFINITIES EN REIKWIJDTE

Artikel 1

In deze nadere voorschriften wordt verstaan onder:

a. aan assurance verwante opdracht: opdracht als genoemd in onderdeel a van de definities in de VGC;

b. accountantsafdeling: de organisatorische eenheid, genoemd in onderdeel c van de definities in de VGC;

c. andere professional: de natuurlijk persoon die werkzaam is bij of is verbonden aan een accountantsafdeling in een andere functie dan intern accountant en waarvan de accountantsafdeling heeft vastgesteld dat:

- hij een opleiding heeft genoten en met goed gevolg een erkend examen heeft afgelegd waarvan het niveau overeenkomt met een afgesloten universitaire opleiding of gelijkwaardig niveau, bedoeld in artikel 6 van de Richtlijn 2006/43/EG en die onder meer de in artikel 8, eerste lid, letters g en i van deze Richtlijn genoemde vakgebieden omvat;
- hij praktijkervaring met het uitvoeren van assurance- of aan assurance verwante opdrachten heeft opgedaan; en
- hij lid is van een beroepsorganisatie, anders dan het Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA) of de Nederlandse orde van Accountants-Administratieconsulenten, die door het bestuur van het NIVRA is erkend;

d. assurance-opdracht: de opdracht, genoemd in onderdeel g van de definities in de VGC;

e. bestuur van de werkgever: de hoogste leiding van de werkgever;

f. dossier: geheel van gegevens en bescheiden die zijn vastgelegd tijdens het uitvoeren van een assurance- of een aan assurance verwante opdracht en waarop de eindverantwoordelijk professional zijn verklaring of rapport baseert;

g. eindverantwoordelijk professional: de bij een accountantsafdeling werkzame of daaraan verbonden:

- intern accountant die verantwoordelijk is voor de uitvoering van een assurance- of een aan assurance verwante opdracht; of
- andere professional die verantwoordelijk is voor de uitvoering van een assurance-opdracht of een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie;

h. intern accountant: de als intern accountant, bedoeld in de VGC, werkzame registeraccountant;

i. interne jaarrekening: de door het bestuur van de werkgever opgemaakte (groeps-) jaarrekening, bedoeld in artikel 101 en 210 BW2, dan wel de door de leiding van een entiteit anders dan de in genoemde artikelen bedoelde rechtspersonen opgemaakte jaarrekening. Onder de interne (groeps-)jaarrekening wordt mede verstaan iedere hierop gelijkende verantwoording;

j. medewerker: eindverantwoordelijk professionals en overige personen die werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan een accountantsafdeling en die zijn betrokken bij de uitvoering van een assurance- of een aan assurance verwante opdracht;

k. opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie: de opdracht als bedoeld in Standaard 4400;

l. onafhankelijkheidsfunctionaris: persoon belast met de uitvoering van de onafhankelijkheidsregeling, bedoeld in artikel 32;

m. opdrachtgever: bestuur van de werkgever of een andere persoon werkzaam bij of verbonden aan de werkgever, die de intern accountant opdracht verstrekt tot het uitvoeren van een professionele dienst, alsmede de persoon die werkzaam is bij of is verbonden aan het object van onderzoek;

n. persoon die deel uitmaakt van de hiërarchische structuur: de persoon die binnen de accountantsafdeling een toezichthoudende- of leidinggevende functie heeft ten aanzien van de uitvoering van een assurance- of aan assurance verwante opdracht of de persoon die de evaluatie van de prestatie van een bij een assurance- of aan assurance verwante opdracht betrokken medewerker voorbereidt, beoordeelt of hierop directe invloed op uitoefent of anderszins de beloning van deze medewerker vaststelt;

o. stelsel van kwaliteitsbeheersing: ter zake van assurance- of aan assurance verwante opdrachten door de accountantsafdeling getroffen maatregelen en ingestelde procedures ter zake van:

a. de interne beheersing van de accountantsafdeling met betrekking tot kwaliteit;

b. het interne onderzoek naar de naleving van de in de VGC opgenomen fundamentele beginselen door de bij de accountantsafdeling werkzame of daaraan verbonden medewerkers; en

c. het interne onderzoek naar de kwaliteit van de door de bij de accountantsafdeling werkzame of daaraan verbonden medewerkers uitgevoerde werkzaamheden;

p. verbonden derde: entiteit, zijnde een natuurlijke persoon of rechtspersoon die:

a. direct of indirect feitelijk beleidsbepalend is in de werkgever, indien die werkgever van materiële betekenis is voor de entiteit;

b. een direct financieel belang in de werkgever heeft, indien de entiteit invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid van de werkgever en het financieel belang van materiële betekenis is voor de entiteit;

alsmede de entiteit

c. waarin de werkgever direct of indirect feitelijk beleidsbepalend is;

d. waarin de werkgever of een daarmee verbonden derde als genoemd in onderdeel c een direct financieel belang heeft waarmee invloed van betekenis kan worden uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid van die entiteit, en dit belang van materiële betekenis is voor de werkgever en de daarmee verbonden derde, genoemd in onderdeel c; of

e. die de zustervenootschap van de werkgever, dat wil zeggen de entiteit die door dezelfde entiteit wordt beheerst als de werkgever, indien deze zustervenootschap en de werkgever beide van materiële betekenis zijn voor de entiteit die in beide feitelijk beleidsbepalend is;

q. VGC: Verordening gedragscode;

r. vrijwillige controle: controle van de interne jaarrekening;

s. werkgever: de entiteit waartoe de accountantsafdeling waarbij de intern accountant werkzaam is of waaraan hij is verbonden behoort, alsmede de eventuele rechtspersonen en vennootschappen die met die entiteit een groep vormen als bedoeld in artikel 2:24b BW en nader toegelicht in de richtlijn 217 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Artikel 2

1. Deze nadere voorschriften richten zich tot de intern accountant die het dagelijks beleid van een accountantsafdeling bepaalt.

2. De intern accountant die het dagelijks beleid van een accountantsafdeling bepaalt, ziet erop toe dat de andere professional die werkzaam is bij of verbonden is aan de accountantsafdeling zich bij de uitvoering van een assurance-opdracht of een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie houdt aan de VGC en de daarop gebaseerde nadere voorschriften.

3. Deze nadere voorschriften hebben uitsluitend betrekking op:

- a. het stelsel van kwaliteitsbeheersing ter zake van door of namens een accountantsafdeling uitgevoerde assurance- en aan assurance verwante opdrachten;
- b. de onafhankelijkheid van een accountantsafdeling ter zake van de door of namens de accountantsafdeling uitgevoerde assurance-opdrachten; en
- c. de integere bedrijfsvoering van een accountantsafdeling.

Artikel 3

De accountantsafdeling houdt bij de nakoming van het bepaalde in de artikelen 4 tot en met 27 en 53 tot en met 56 rekening met de aard en omvang van de accountantsafdeling.

HOOFDSTUK 2 STELSEL VAN KWALITEITSBEHEERSING TER ZAKE VAN ASSURANCE- EN AAN ASSURANCE VERWANTE OPDRACHTEN

Artikel 4

1. De accountantsafdeling beschikt ter zake van de door of namens de accountantsafdeling uitgevoerde assurance- en aan assurance verwante opdrachten over een kwaliteitsbeleid en een stelsel van kwaliteitsbeheersing.

2. De persoon die het dagelijks beleid van de accountantsafdeling bepaalt is deskundig ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantsafdeling.

3. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing is zodanig ingericht dat de werkzaamheden te allen tijde plaatsvinden onder de eindverantwoordelijkheid van een eindverantwoordelijk professional.

Artikel 5

De accountantsafdeling besteedt in haar kwaliteitsbeleid en het daarop gebaseerde stelsel van kwaliteitsbeheersing ten minste aandacht aan:

- a. de gedragsregels;
- b. de verantwoordelijkheid van de personen die het dagelijks beleid van de accountantsafdeling bepalen voor het kwaliteitsbeleid en het daarop gebaseerde stelsel van kwaliteitsbeheersing;
- c. het aanvaarden en voortzetten van de relatie met een opdrachtgever en van een specifieke assurance- of aan assurance verwante opdracht;
- d. het personeelsbeleid;

- e. de uitvoering van een assurance- of aan assurance verwante opdracht;
- f. de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing; en
- g. de continuïteit van de beroepsuitoefening.

Artikel 6

1. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing:
 - a. procedures, beschrijvingen en standaarden bevat als bedoeld in de artikelen 14 en 15, eerste lid;
 - b. schriftelijk wordt vastgelegd;
 - c. gedurende ten minste zeven jaren, nadat het stelsel van kwaliteitsbeheersing is vastgelegd, wordt bewaard; en
 - d. aan de medewerkers bekend wordt gemaakt en voor hen toegankelijk is.

Artikel 7

De accountantsafdeling zorgt ervoor dat haar kwaliteitsbeleid leidt tot een cultuur binnen de accountantsafdeling waarin assurance- en aan assurance verwante opdrachten worden uitgevoerd overeenkomstig vooraf vastgestelde kwaliteitseisen.

Artikel 8

1. De accountantsafdeling kan personen benoemen aan wie uitvoerende taken in het kader van het stelsel van kwaliteitsbeheersing worden opgedragen.
2. Voor benoeming komen in aanmerking personen die:
 - a. beschikken over toereikende ervaring en deskundigheid;
 - b. beschikken over de noodzakelijke bevoegdheid; en
 - c. voldoende gezag hebben.

Artikel 9

1. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat zij over voldoende medewerkers beschikt om de aan de accountantsafdeling verleende assurance- en aan assurance verwante opdrachten uit te voeren in overeenstemming met de daarvoor geldende wet- en regelgeving.
2. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de in het eerste lid bedoelde medewerkers beschikken over de vereiste capaciteiten en zich houden aan het bepaalde in de VGC en daarop gebaseerde nadere voorschriften.

Artikel 10

1. De accountantsafdeling wijst voor de uitvoering van iedere aan de accountantsafdeling verstrekte assurance-opdracht of opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie een intern accountant of een andere professional als eindverantwoordelijk professional aan.
2. De accountantsafdeling wijst voor de uitvoering van iedere aan de accountantsafdeling verstrekte opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten een intern accountant als eindverantwoordelijk professional aan.
3. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat aan de eindverantwoordelijk professional de benodigde tijd, middelen en personeel ter beschikking worden gesteld, opdat hij zijn taak naar behoren kan uitvoeren.

Artikel 11

De accountantsafdeling zorgt ervoor dat:

- a. de voor een assurance- of aan assurance verwante opdracht eindverantwoordelijk professional over de vereiste vakbekwaamheid beschikt;
- b. de naam van de voor een assurance- of aan assurance verwante opdracht eindverantwoordelijk professional wordt bekendgemaakt aan de opdrachtgever; en
- c. de taken en bevoegdheden van de voor een assurance- of aan assurance verwante opdracht eindverantwoordelijk professional met hem worden besproken en vastgelegd.

Artikel 12

1. Alvorens de accountantsafdeling of de daarbij werkzame of daaraan verbonden eindverantwoordelijk professional een opdracht tot het uitvoeren van een assurance- of aan assurance verwante opdracht aanvaardt of continueert wordt door één van hen beoordeeld of:
 - a. de accountantsafdeling en de voor de assurance- opdracht aangewezen eindverantwoordelijk professional voldoen aan het bepaalde in de VGC en de daarop gebaseerde nadere voorschriften ter zake van de eisen gesteld aan de onafhankelijkheid bij het uitvoeren van een assurance-opdracht;
 - b. onderzoek is gedaan naar de integriteit van de opdrachtgever;
 - c. de benodigde vakbekwame medewerkers, tijd en middelen beschikbaar zijn om de assurance- of aan assurance verwante opdracht naar behoren te verrichten.
2. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de medewerkers die bij haar werkzaam zijn of aan haar zijn verbonden aan haar of aan de voor assurance- of aan assurance verwante opdracht eindverantwoordelijk professional de informatie verstrekken die van belang is voor de in het eerste lid bedoelde beoordeling.
3. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de in het eerste lid bedoelde beoordeling wordt vastgelegd.

Artikel 13

1. Indien na aanvaarding of continuering van een assurance- of aan assurance verwante opdracht aan de accountantsafdeling of aan de voor deze opdracht eindverantwoordelijk professional informatie bekend wordt die, was zij bekend geweest op het moment van aanvaarding of continuering van de opdracht, ertoe zou hebben geleid dat de opdracht niet dan wel in gewijzigde vorm zou zijn aanvaard of gecontinueerd, beëindigt de accountantsafdeling dan wel de genoemde eindverantwoordelijk professional de opdracht, tenzij deze in gewijzigde vorm kan worden voortgezet.
2. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de in het eerste lid bedoelde beslissing en de daaraan ten grondslag liggende overwegingen worden vastgelegd.

Artikel 14

De accountantsafdeling zorgt ervoor dat zij een standaard heeft voor:

- a. het uitvoeren van assurance- en aan assurance verwante opdrachten;
- b. de begeleiding van, het toezicht op en de beoordeling van de door de medewerkers uitgevoerde werkzaamheden.

Artikel 15

1. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat zij een standaard heeft voor de inrichting van een dossier.
2. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de eindverantwoordelijk professional voor iedere door hem uitgevoerde assurance- of aan assurance verwante opdracht met inachtneming van de standaard, bedoeld in het eerste lid, een dossier inricht.
3. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de in het eerste lid bedoelde standaard ten minste voldoet aan het bepaalde in de in artikel A-130.7 van de VGC bedoelde Nadere voorschriften controle- en overige standaarden ter zake van de inrichting van een dossier.
4. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat een dossier gedurende ten minste zeven jaren nadat het is afgesloten wordt bewaard.

Artikel 16

1. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de eindverantwoordelijk professional voor een door hem uitgevoerde assurance- of aan assurance verwante opdracht zo nodig advies vraagt aan een vakbekwame persoon.
2. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de eindverantwoordelijk professional het onderwerp van de adviesaanvraag en het verkregen advies vastlegt.

Artikel 17

1. De accountantsafdeling stelt regels vast ter zake van het behandelen en oplossen van een bij de uitvoering van een assurance-opdracht gerezen verschil van inzicht tussen bij de uitvoering van de opdracht betrokken medewerkers of tussen de eindverantwoordelijk professional en de persoon bij wie ter zake van de assurance-opdracht advies is ingewonnen.
2. De bereikte conclusies ter zake van de oplossing van een verschil van inzicht worden vastgelegd en overgenomen.
3. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de eindverantwoordelijk professional zijn mededeling als resultaat van een door hem uitgevoerde assurance-opdracht niet eerder afgeeft dan nadat het verschil van inzicht is opgelost.

Artikel 18

De accountantsafdeling stelt toetsingscriteria vast aan de hand waarvan kan worden vastgesteld voor welke assurance-opdrachten een kwaliteitsbeoordeling moet plaatsvinden.

Artikel 19

1. De in artikel 18 bedoelde kwaliteitsbeoordeling wordt verricht door een kwaliteitsbeoordelaar die over de vereiste deskundigheid en ervaring beschikt voor het uitvoeren van deze kwaliteitsbeoordeling.
2. De kwaliteitsbeoordeling heeft ten doel te beoordelen of de eindverantwoordelijk professional in redelijkheid tot de door hem af te geven mededeling heeft kunnen komen.
3. De kwaliteitsbeoordelaar betreft in zijn beoordeling ten minste:
 - a. de mondeling en schriftelijk door de desbetreffende eindverantwoordelijk professional, al dan niet op verzoek van de kwaliteitsbeoordelaar, gegeven informatie;
 - b. de informatie die object van de assurance-opdracht is geweest;
 - c. de voornaamste bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden en de uit deze bevindingen getrokken conclusies; en
 - d. de door de eindverantwoordelijk professional af te geven mededeling.

Artikel 20

1. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de kwaliteitsbeoordelaar de uitkomst van de kwaliteitsbeoordeling bespreekt met de eindverantwoordelijk professional.
2. De accountantsafdeling stelt een door de kwaliteitsbeoordelaar en de eindverantwoordelijk professional te volgen procedure vast voor het geval zij geen overeenstemming bereiken over de uitkomst van de kwaliteitsbeoordeling.
3. De kwaliteitsbeoordeling is voltooid op het tijdstip waarop de uitkomst van de kwaliteitsbeoordeling, volgens een door de accountantsafdeling vast te stellen procedure, aan de eindverantwoordelijk professional is medegedeeld.
4. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de uitkomst van de kwaliteitsbeoordeling wordt vastgelegd, met inbegrip van de aan die uitkomst ten grondslag liggende overwegingen.

Artikel 21

De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de eindverantwoordelijk professional zijn mededeling naar aanleiding van een door hem uitgevoerde assurance-opdracht niet eerder afgeeft dan nadat de kwaliteitsbeoordeling, voor zover deze is vereist ingevolge artikel 18, is voltooid.

Artikel 22

1. De accountantsafdeling waarborgt de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.
2. Het accountantskantoor zorgt ervoor dat:
 - a. het stelsel van kwaliteitsbeheersing jaarlijks wordt geëvalueerd;
 - b. de uitkomsten van deze evaluatie worden vastgelegd; en
 - c. de genomen maatregelen tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing worden vastgelegd.

Artikel 23

De accountantsafdeling stelt regels vast ter zake van de uitvoering van periodiek intern kwaliteitsonderzoek van afgeronde assurance-opdrachten.

Artikel 24

1. De accountantsafdeling maakt ten minste eenmaal per jaar de uitkomsten van de in artikel 22, tweede lid, bedoelde evaluatie bekend aan de bij hem werkzame of aan hem verbonden eindverantwoordelijk professionals en aan de overige medewerkers waarvoor deze informatie relevant is, teneinde deze personen in staat te stellen de geëigende acties te ondernemen.
2. De bekendmaking omvat ten minste:
 - a. een beschrijving van het uitgevoerde periodiek intern kwaliteitsonderzoek, bedoeld in artikel 23;
 - b. een beschrijving van de uitgevoerde evaluatie;
 - c. het eindoordeel dat naar aanleiding van de evaluatie is gevormd; en
 - d. een beschrijving van de uit de evaluatie gebleken relevante systematische, zich herhalende of andere belangrijke onvolkomenheden en de maatregelen die zijn getroffen om deze onvolkomenheden op te lossen.
3. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de in het tweede lid bedoelde informatie gedurende ten minste zeven jaren wordt bewaard.

Artikel 25

De accountantsafdeling ziet erop toe dat de eindverantwoordelijk professional de mededeling naar aanleiding van een onder zijn verantwoordelijkheid uitgevoerde assurance- of aan assurance verwante opdracht afgeeft en ondertekent met zijn eigen naam en zijn titel en daarbij de naam vermeldt van de accountantsafdeling waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden.

Artikel 26

De accountantsafdeling ziet erop toe dat indien een bij hem werkzame of aan hem verbonden eindverantwoordelijk professional met betrekking tot een door hem uitgevoerde assurance-opdracht wordt betrokken in een tuchtzaak of in een klachtenprocedure, hij dit onverwijld meldt aan het bestuur van de werkgever.

Artikel 27

De accountantsafdeling zorgt voor een zorgvuldige afhandeling en vastlegging van klachten over de uitvoering van een assurance-opdracht.

Artikel 28

Niet van toepassing

Artikel 29

Niet van toepassing

Artikel 30

1. De accountantsafdeling regelt op adequate wijze de waarneming van de uitvoering van een door of namens de accountantsafdeling uitgevoerde assurance- of aan assurance verwante opdracht in geval van ontstentenis, belet of langdurige arbeidsongeschiktheid van de voor de assurance- of aan assurance verwante opdracht eindverantwoordelijk professional.

Artikel 31

De accountantsafdeling treft zodanige voorzieningen dat in geval van het overlijden van een bij hem werkzame of aan hem verbonden eindverantwoordelijk professional een juiste afwikkeling van de beroepsuitoefening is gewaarborgd.

HOOFDSTUK 3 ONAFHANKELIJKHEID TER ZAKE VAN DOOR OF NAMENS DE ACCOUNTANTSAFDELING UITGEVOERDE ASSURANCE-OPDRACHTEN

Artikel 32

1. De accountantsafdeling heeft een onafhankelijkheidsfunctionaris.
2. De accountantsafdeling stelt een onafhankelijkheidsregeling vast.
3. De onafhankelijkheidsregeling beschrijft op welke wijze de onafhankelijkheidsfunctionaris toeziet op de naleving van de in artikel 34 bedoelde regels inzake onafhankelijkheid.
4. De functie van onafhankelijkheidsfunctionaris kan worden uitgeoefend door een compliance-officer die bij de accountantsafdeling functioneert.

Artikel 33

Niet van toepassing

Artikel 34

De accountantsafdeling maakt de in de VGC en de daarop gebaseerde nadere voorschriften opgenomen vigerende regels inzake onafhankelijkheid bekend aan zijn medewerkers en aan anderen die aan deze regels zijn onderworpen.

Artikel 35

De accountantsafdeling die een assurance-opdracht laat uitvoeren door een bij haar werkzame of aan haar verbonden eindverantwoordelijk professional is onafhankelijk van de opdrachtgever, tenzij de opdrachtgever het bestuur van de werkgever is.

Artikel 36

1. Indien een accountantsafdeling betrekkingen onderhoudt met een opdrachtgever anders dan het bestuur van de werkgever die leiden tot een bedreiging van niet te verwaarlozen betekenis voor de onafhankelijkheid van de accountantsafdeling ten opzichte van die opdrachtgever, treft de accountantsafdeling waarborgen die deze bedreiging wegnemen of terugbrengen tot een aanvaardbaar niveau. Indien dat niet mogelijk is, zorgt de accountantsafdeling ervoor dat de opdracht niet wordt aanvaard of wordt beëindigd.
2. Ingeval sprake is van een vrijwillige controle geldt het bepaalde in het eerste lid ook voor betrekkingen onderhouden met een met de werkgever verbonden derde.
3. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de ingevolge het eerste lid genomen maatregelen worden vastgelegd.

Artikel 37

De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de bij haar werkzame of aan haar verbonden eindverantwoordelijk professionals ten minste eenmaal per jaar schriftelijk:

- a. bevestigen dat zij de in de VGC en daarop gebaseerde nadere voorschriften gestelde regels inzake onafhankelijkheid naleven; en
- b. de accountantsafdeling informeren over bedreigingen ter zake van hun onafhankelijkheid.

Artikel 38

1. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat zij en de bij hem werkzame of aan hem verbonden eindverantwoordelijk professionals geen vergoeding voor de uitvoering van een assurance-opdracht ontvangen waarbij het bedrag van de vergoeding afhankelijk is gesteld van:
 - a. aanvullende diensten die de accountantsafdeling verleent aan de opdrachtgever; of
 - b. de strekking van de af te geven mededeling naar aanleiding van de uitgevoerde assurance-opdracht.
2. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat het jaarlijkse budget van de accountantsafdeling toereikend is voor de haar bekende in dat jaar uit te voeren assurance-opdrachten.
3. De accountantsafdeling waaraan wordt verzocht een assurance-opdracht uit te voeren zorgt ervoor dat het uitvoeren van deze opdracht niet leidt tot de inzet van onvoldoende middelen bij

reeds opgedragen assurance-opdrachten.

Artikel 39

1. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat haar medewerkers en anderen die moeten voldoen aan de voor hen geldende regels inzake onafhankelijkheid:
 - a. zich periodiek scholen en trainen in de toepassing van de regelgeving inzake onafhankelijkheid en de daarop betrekking hebbende interne regels van de accountantsafdeling;
 - b. tijdig aan de accountantsafdeling de volgens de VGC en de daarop gebaseerde nadere voorschriften vereiste informatie verstrekken met betrekking tot de voorgenomen aanvaarding en continuering van een assurance-opdracht en met betrekking tot de voorgenomen aanvaarding van een opdracht tot het verrichten van een andere dienst dan een assurance-opdracht; en
 - c. de accountantsafdeling onmiddellijk inlichten over omstandigheden en betrekkingen ter zake van een uitgevoerde assurance-opdracht die leiden tot een bedreiging voor de onafhankelijkheid van de accountantsafdeling.
2. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de ter beschikking gestelde informatie, bedoeld in het eerste lid, onderdelen b en c, tijdig aan de medewerkers bekend wordt gemaakt, voor zover de informatie voor de naleving van in de VGC en de daarop gebaseerde nadere voorschriften gestelde regels van belang is.

Artikel 40

1. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat haar medewerkers haar tijdig inlichten over overtredingen van de in de VGC en de daarop gebaseerde nadere voorschriften opgenomen regelgeving inzake onafhankelijkheid.
2. In het geval van overtredingen als bedoeld in het eerste lid neemt de accountantsafdeling zodanige maatregelen dat deze overtredingen worden beëindigd, de gevolgen daarvan zoveel als redelijkerwijs mogelijk ongedaan worden gemaakt en herhaling daarvan wordt voorkomen.
3. Indien sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een assurance-opdracht, ziet de accountantsafdeling erop toe dat de voor die assurance-opdracht eindverantwoordelijk professional één of meer van de volgende personen of organen raadpleegt:
 - a. de onafhankelijkheidsfunctionaris;
 - b. een eindverantwoordelijk professional die niet is betrokken bij de desbetreffende assurance-opdracht;
 - c. een daartoe geëigende commissie of afdeling binnen de accountantsafdeling; of
 - d. het Nederlands Instituut van Registeraccountants.
4. De accountantsafdeling beschrijft in welke omstandigheden, op welk tijdstip en op welke wijze het leidinggevende orgaan van de werkgever en, indien aanwezig, het toezichthoudende orgaan van de werkgever moeten worden geraadpleegd.
5. De accountantsafdeling maakt de haar bekend geworden overtredingen van de regelgeving inzake onafhankelijkheid bekend aan alle personen die betrokken zijn bij de behandeling van deze overtredingen.
6. De accountantsafdeling zorgt ervoor dat de personen, bedoeld in het vijfde lid, haar tijdig inlichten over de door hen naar aanleiding van de hun gemelde overtredingen van de regelgeving inzake onafhankelijkheid ondernomen acties.

Artikel 41

1. De accountantsafdeling zorgt voor een schriftelijke rapportage per assurance-opdracht waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de eindverantwoordelijk professional hebben bedreigd, op welke wijze met een bedreiging wordt of is omgegaan en, voor zover deze bedreiging van niet te verwaarlozen betekenis is, welke waarborgen zijn getroffen om die bedreiging weg te nemen of tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen.
2. De accountantsafdeling ziet erop toe dat de rapportage, bedoeld in het eerste lid, met inbegrip van een gemotiveerde conclusie, in het assurance-dossier wordt opgenomen.

Artikel 42

De accountantsafdeling stelt regels vast die voorzien in het treffen van waarborgen die de bedreiging voor de onafhankelijkheid als gevolg van een grote mate van vertrouwdeheid of vertrouwen in het geval dat een eindverantwoordelijk professional of een andere leidinggevende medewerker gedurende een lange periode wordt ingezet bij een vrijwillige controle, wegnemen dan wel tot een aanvaardbaar niveau terugbrengen.

Artikel 43

1. De accountantsafdeling stelt regels vast ter zake van de toelaatbaarheid van het hebben van financiële, zakelijke en andere relaties met de werkgever. Deze regels zijn erop gericht te voorkomen dat deze financiële, zakelijke en andere relaties een onaanvaardbare bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountantsafdeling en haar medewerkers.
2. Indien sprake is van een opdracht tot een vrijwillige controle, hebben de in het eerste lid bedoelde regels ook betrekking op financiële, zakelijke en andere relaties met een met de werkgever verbonden derde.
3. Bij het opstellen van de regels, bedoeld in het eerste en tweede lid, houdt de accountantsafdeling rekening met het bepaalde in Hoofdstuk B2-292 van de VGC genaamd 'Financiële belangen van de intern accountant'.

Artikel 44

Niet van toepassing

Artikel 45

1. De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat personen werkzaam bij of verbonden aan de accountantsafdeling die in een positie verkeren waarin zij de uitkomsten van een assurance-opdracht kunnen beïnvloeden niet gelijktijdig een andere dienstbetrekking vervullen bij dezelfde werkgever of, indien sprake is van een vrijwillige controle, ook niet bij een met deze werkgever verbonden derde.
2. De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat personen werkzaam bij of verbonden aan de accountantsafdeling geen zitting hebben in het leidinggevende of toezichthoudende orgaan van de werkgever.
3. De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat, indien sprake is van een opdracht tot een vrijwillige controle, de personen, genoemd in het tweede lid, ook:
 - a. geen zitting mogen hebben in het leidinggevende of toezichthoudende orgaan van een onderneming of instelling die middellijk of onmiddellijk meer dan 20 procent van de stemrechten in de werkgever bezit;
 - b. geen zitting mogen hebben in het leidinggevende of toezichthoudende orgaan van een onderneming of instelling waarin de werkgever middellijk of onmiddellijk meer dan 20 procent van de stemrechten bezit.

Artikel 46

1. De accountantsafdeling stelt regels vast ter zake van de aanvaarding door een medewerker van een andere functie bij de werkgever of, in geval van een vrijwillige controle, eveneens bij een met deze werkgever verbonden derde.
2. De in het eerste lid bedoelde regels houden ten minste in dat:
 - a. een medewerker die het voornemen heeft een andere functie bij de werkgever te aanvaarden, terwijl hij betrokken is bij de uitvoering van een assurance-opdracht, daarvan de accountantsafdeling onmiddellijk in kennis stelt;
 - b. indien de medewerker, bedoeld in onderdeel a, de voor de assurance-opdracht eindverantwoordelijk professional is, de accountantsafdeling een andere eindverantwoordelijk professional aanwijst; en
 - c. indien de medewerker, bedoeld in onderdeel a, een andere dan de in onderdeel b bedoelde eindverantwoordelijk professional is, deze medewerker met onmiddellijke ingang niet meer betrokken is bij de assurance-opdracht;

d. de werkzaamheden van de medewerker, bedoeld in onderdeel a, die hij ten behoeve van de lopende of meest recente assurance-opdracht heeft verricht, onmiddellijk worden beoordeeld door een bij diezelfde assurance-opdracht betrokken medewerker met een hogere functie; en

e. indien de medewerker, bedoeld in onderdeel a, de eindverantwoordelijk professional is, de beoordeling, bedoeld in onderdeel d, wordt uitgevoerd door een eindverantwoordelijk professional die niet bij die assurance-opdracht betrokken is. In de situatie dat als gevolg van de omvang van de accountantsafdeling er geen eindverantwoordelijk professional is die niet bij de desbetreffende assurance-opdracht is betrokken, wordt een andere eindverantwoordelijk professional gevraagd om de in onderdeel d bedoelde beoordeling uit te voeren.

Artikel 47

1. De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat, indien één van haar medewerkers die betrokken was bij de uitvoering van een assurance-opdracht een andere functie bij de werkgever of, in geval van een vrijwillige controle, eveneens bij een met deze werkgever verbonden derde aanvaardt, de betrokken medewerker vanaf het moment van aanvaarden van die functie niet meer betrokken is bij werkzaamheden van de accountantsafdeling.

Artikel 48

De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat een bedreiging voor haar onafhankelijkheid wordt beoordeeld en dat adequate waarborgen worden getroffen in geval een bij de accountantsafdeling werkzame of daaraan verbonden medewerker een naaste verwant heeft die:

- a. een hoge bestuursfunctie bekleedt bij de werkgever en vanuit die positie directe invloed op het object van onderzoek van de assurance-opdracht kan uitoefenen;
- b. bij de werkgever in een zodanige andere positie verkeert respectievelijk een zodanige andere positie bekleedt dat hij directe invloed kan uitoefenen op het object van onderzoek van die assurance-opdracht;
- c. een financieel belang heeft in de werkgever, tenzij het belang van te verwaarlozen betekenis is; of
- d. met de werkgever een zakelijke relatie onderhoudt, tenzij deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en slechts een te verwaarlozen bedreiging inhoudt voor de onafhankelijkheid van deze persoon.

Artikel 49

De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat geen persoon bij een assurance-opdracht anders dan een vrijwillige controle wordt ingeschakeld die een gezinslid heeft dat:

- a. een hoge bestuursfunctie bekleedt bij de werkgever en vanuit die positie directe invloed op het object van onderzoek van die assurance-opdracht kan uitoefenen;
- b. bij de werkgever een zodanige andere positie bekleedt respectievelijk in een zodanige andere positie verkeert dat hij directe invloed kan uitoefenen op het object van onderzoek van de uitvoering van die assurance-opdracht;
- c. weliswaar ten tijde van de uitvoering van de assurance-opdracht geen functie bekleedt als bedoeld in onderdeel a of b, maar wel een dergelijke functie bekleedde in de periode waarop de assurance-opdracht betrekking heeft;
- d. een financieel belang heeft in de werkgever, tenzij het belang van te verwaarlozen betekenis is; of
- e. met de werkgever een zakelijke relatie onderhoudt, tenzij deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en slechts een te verwaarlozen bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid van die persoon.

Artikel 50

1. De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat geen persoon bij een vrijwillige controle wordt ingeschakeld die een gezinslid heeft dat:

- a. een hoge bestuursfunctie bekleedt bij de werkgever;
- b. bij de werkgever in een zodanige andere positie verkeert dat hij directe invloed kan uitoefenen

- nen op het object van onderzoek van die vrijwillige controle;
- c. weliswaar ten tijde van de uitvoering van die vrijwillige controle geen functie bekleedt als bedoeld in onderdeel a of b, maar wel een dergelijke functie bekleedde in de periode waarop die vrijwillige controle betrekking heeft;
 - d. een financieel belang heeft in de werkgever, tenzij het belang van te verwaarlozen betekenis is; of
 - e. met de werkgever een zakelijke relatie onderhoudt, tenzij deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en slechts een te verwaarlozen bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid van die persoon.
2. De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat een persoon die deel uitmaakt van haar hiërarchische structuur niet betrokken is bij een beslissing die rechtstreeks met een vrijwillige controle verband houdt, indien een gezinslid van die persoon voldoet aan één of meer van de in het eerste lid genoemde criteria.

Artikel 51

1. De accountantsafdeling stelt regels vast die erin voorzien dat bedreigingen voor haar onafhankelijkheid als gevolg van een dreigend geschil tussen het accountantskantoor en de werkgever worden beoordeeld en dat wordt bepaald of daartegen waarborgen moeten worden getroffen.
2. Indien sprake is van een vrijwillige controle hebben de in het eerste lid bedoelde regels ook betrekking op een dreigend geschil waarbij een met de werkgever verbonden derde is betrokken.
3. De accountantsafdeling staakt haar werkzaamheden ter zake van de uitvoering van de in het eerste lid bedoelde assurance-opdracht indien:
 - a. het dreigende geschil van wezenlijk belang is voor ten minste één van de betrokken partijen;
 - b. het dreigende geschil betrekking heeft op een eerder uitgevoerde assurance-opdracht; of
 - c. er niet langer sprake is van een dreigend geschil maar van een aangekondigd geschil.
4. De accountantsafdeling stelt van ieder dreigend of aangekondigd geschil de hoogste leiding van de werkgever in kennis. Indien sprake is van een geschil met die hoogste leiding stelt de accountantsafdeling het toezichthoudend orgaan van de werkgever daarvan in kennis.
5. De accountantsafdeling stelt van ieder dreigend geschil of aangekondigd geschil de openbaar accountant van de werkgever in kennis.

Artikel 52

1. De accountantsafdeling stelt regels vast ter zake van de toelaatbaarheid van de samenloop van het uitvoeren van een assurance-opdracht met het aan de werkgever leveren van overige diensten. Deze regels zijn erop gericht te voorkomen dat deze overige diensten een onaanvaardbare bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountantsafdeling en haar medewerkers.
2. Indien sprake is van een vrijwillige controle, hebben de in het eerste lid bedoelde regels ook betrekking op diensten verleend aan een met de werkgever verbonden derde.
3. De in het eerste lid bedoelde regels bevatten ten minste het voorschrift dat de accountantsafdeling of haar medewerkers geen beslissingen mogen nemen en niet mogen participeren in een besluitvormingsproces namens de werkgever of het management daarvan.
4. Indien sprake is van een opdracht tot een vrijwillige controle, heeft het in het derde lid bedoelde voorschrift ook betrekking op het besluitvormingsproces bij een met de werkgever verbonden derde of het management daarvan.

HOOFDSTUK 4 INTEGERE BEDRIJFSVOERING

Artikel 53

1. De accountantsafdeling richt haar bedrijfsvoering zodanig in dat deze een beheerste en integrale uitoefening van haar activiteiten waarborgt.
2. De accountantsafdeling maakt de in het kader van de uitvoering van het bepaalde in het eerste lid vastgestelde regels en procedures bekend aan haar medewerkers en haar overige

personeel.

Artikel 54

1. De accountantsafdeling heeft een beleid dat ertoe strekt dat betrokkenheid van de accountantsafdeling en haar medewerkers en haar overige personeel bij strafbare feiten en wetsovertredingen die het vertrouwen in de accountantsafdeling kunnen schaden wordt voorkomen.
2. De accountantsafdeling stelt procedures en regels vast ter zake van de omgang met en vastlegging van incidenten die een ernstige bedreiging vormen voor de integere uitoefening van haar activiteiten.
3. De accountantsafdeling neemt naar aanleiding van een incident als bedoeld in het tweede lid passende maatregelen. Deze maatregelen zijn gericht op het beheersen van de als gevolg van het incident opgetreden risico's en op het voorkomen van herhaling.
4. De administratieve vastlegging van incidenten als bedoeld in het tweede lid omvat ten minste de feiten en omstandigheden van het incident, de gegevens over degene die bij het incident is betrokken en de maatregelen die naar aanleiding van het incident zijn genomen.
5. De accountantsafdeling bewaart de in het eerste lid bedoelde gegevens gedurende ten minste zeven jaren nadat zij zijn vastgelegd.

Artikel 55

1. De accountantsafdeling heeft een regeling die waarborgt dat personen van buiten de accountantsafdeling en de bij de accountantsafdeling werkzame of daaraan verbonden personen zonder gevaar voor hun rechtspositie vermeende onregelmatigheden binnen of (mede) buiten de accountantsafdeling aan de orde kunnen stellen. Deze regeling leidt ertoe dat klachten worden vastgelegd, vertrouwelijk en tijdig worden behandeld en dat de onregelmatigheden waarover wordt geklaagd, indien gegrond, tijdig worden afgehandeld door het nemen van passende maatregelen door de accountantsafdeling.
2. De in het eerste lid bedoelde regeling wordt in elk geval op het intranet van de werkgever geplaatst. Ingeval een werkgever niet over een intranet beschikt, wordt deze regeling op een andere wijze binnen de werkgever verspreid en wordt deze regeling desgevraagd toegestuurd aan personen buiten de werkgever.

Artikel 56

1. De personen die het dagelijks beleid van de accountantsafdeling bepalen zorgen ervoor dat vanaf het moment dat de accountantsafdeling ophoudt te bestaan:
 - a. de gegevens die de accountantsafdeling op grond van de wettelijke bepalingen moet bewaren, bewaard blijven gedurende de in die bepalingen voorgeschreven periode; en
 - b. de vertrouwelijkheid van deze gegevens gewaarborgd blijft.

HOOFDSTUK 5 SLOTBEPALINGEN

Artikel 57

Niet van toepassing

Artikel 58

Deze nadere voorschriften worden aangehaald als Nadere voorschriften accountantsafdelingen ter zake van assurance- en aan assurance verwante opdrachten, afgekort als NVAA.

Artikel 59

Deze nadere voorschriften treden op 1 januari 2010 in werking

Toelichting bij de Nadere voorschriften accountantsafdelingen van intern accountants ter zake van assurance- en aan assurance verwante opdrachten

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Algemeen
§ 1	Inleiding
§ 2	Stelsel van kwaliteitsbeheersing
§ 3	Onafhankelijkheid
§ 4	Integere bedrijfsvoering
Hoofdstuk 2	Artikelsgewijze toelichting

Hoofdstuk 1 Algemeen

§ 1 Inleiding

De Nadere voorschriften accountantsafdelingen ter zake van assurance- en aan assurance verwante opdrachten zijn gebaseerd op artikel B2-291.2 van de VGC. In dit artikel is bepaald dat het bestuur van het NIVRA nadere voorschriften kan geven aangaande het beleid van een accountantsafdeling dat niet strijdig mag zijn met het bepaalde in de VGC.

Deze nadere voorschriften richten zich op het stelsel van kwaliteitsbeheersing, de onafhankelijkheid en de integere bedrijfsvoering van een accountantsafdeling ter zake van de door of namens die afdeling uitgevoerde assurance- en aan assurance verwante opdrachten. Aangezien verordeningen en daarop gebaseerde nadere voorschriften, met uitzondering van de op artikel 19, vierde lid, van de Wet op de Registeraccountants gebaseerde Verordening accountantsorganisaties, verbindend zijn voor de leden (en niet voor een accountantsafdeling) en de organen van het NIVRA, richten deze nadere voorschriften zich op de intern accountant die als beleidsbepaler werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling ter zake van de door die afdeling uitgevoerde assurance- en aan assurance verwante opdrachten.

Het bepaalde in deze nadere voorschriften is ontleend aan hetgeen ter zake van het stelsel van kwaliteitsbeheersing, de onafhankelijkheid en de integere bedrijfsvoering in de Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten is opgenomen. Door middel van deze Nadere voorschriften accountantsafdelingen ter zake van assurance- en aan assurance verwante opdrachten worden deze voor accountantskantoren geldende voorschriften in zeer belangrijke mate eveneens van toepassing verklaard op accountantsafdelingen.

De inhoud van de onderhavige nadere voorschriften voor accountantsafdelingen, die zijn gebaseerd op genoemd artikel van de VGC, is ontleend aan:

- a. de IFAC International Standard on Quality Control 1 "Quality control for firms that perform audits and reviews of historical Financial information, and other assurance and related services engagements", waarin voorschriften zijn opgenomen met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbeheersing;
- b. de onafhankelijkheidsvoorschriften in de 8^e richtlijn en in de Code of Ethics van IFAC, voor zover van belang voor een accountantsafdeling;
- c. bepalingen inzake integere bedrijfsvoering ontleend aan de Wet toezicht accountantsorganisaties; en
- d. tot en met 2006 bestaande regelgeving voor openbaar accountants met betrekking tot waarneming.

Zoals hiervoor is aangegeven richten deze nadere voorschriften zich op het stelsel van

kwaliteitsbeheersing, de onafhankelijkheid en de integere bedrijfsvoering van een accountantsafdeling. Ter zake van het toepassingsgebied van deze regelgeving geldt het volgende:

	Van toepassing op door en namens accountantsafdeling uitgevoerde:		
	Assurance-opdrachten	Aan assurance verwante opdrachten	Overige opdrachten alsmede op het overige handelen van de accountantsafdeling
Regelgeving met betrekking tot:			
- Stelsel van kwaliteitsbeheersing	ja	ja	nee
- Onafhankelijkheid	ja	nee	nee
- Integere bedrijfsvoering	ja	ja	ja

Hiervoor is al aangegeven dat de onderhavige nadere voorschriften in belangrijke mate zijn ontleend aan de Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten en de Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van aan assurance verwante opdrachten, waarbij rekening is gehouden met de specifieke positie van de intern accountant en de accountantsafdeling waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden. Teneinde de aansluiting tussen de onderhavige nadere voorschriften en de Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten respectievelijk aan assurance verwante opdrachten maximaal tot uitdrukking te brengen, is besloten tot het in deze nadere voorschriften aanhouden van de nummering van de artikelen in eerstgenoemde nadere voorschriften. Consequentie daarvan is dat in de onderhavige nadere voorschriften een aantal artikelen is opgenomen waarbij is vermeld 'niet van toepassing'.

In de situatie dat een accountantsafdeling een aan haar opgedragen assurance-opdracht of een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie aanvaardt, is het volgens de onderhavige nadere voorschriften mogelijk dat een ander dan een intern accountant namens de accountantsafdeling de eindverantwoordelijkheid voor de uitvoering van deze opdracht draagt. Deze persoon wordt in deze nadere voorschriften aangeduid als andere professional. Deze andere professional mag uitsluitend als eindverantwoordelijke persoon voor een namens de accountantsafdeling uit te voeren assurance-opdracht of een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie worden aangewezen indien hij aan bepaalde voorwaarden voldoet. Deze voorwaarden zijn vergelijkbaar met de voorwaarden die voor dezelfde situatie gelden voor een accountantskantoor. Op grond van deze voorwaarden is het een accountantsafdeling alleen toegestaan een andere professional als eindverantwoordelijke voor een door of namens een accountantsafdeling uit te voeren assurance-opdracht of een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie aan te wijzen, indien de accountantsafdeling heeft vastgesteld dat de andere professional:

- a. met goed gevolg een opleiding heeft genoten waarvan het niveau overeenkomt met een afgesloten universitaire opleiding of gelijkwaardig niveau (zoals bedoeld in artikel 6 van de Richtlijn 2006/43/EG) en die onder meer de in artikel 8, eerste lid, letters

- g en i van deze Richtlijn genoemde vakgebieden omvat;
- b. praktijkervaring heeft opgedaan met het uitvoeren van assurance-opdrachten;
- c. lid is van een beroepsorganisatie anders dan het NIVRA of de NOvAA, die door het bestuur van het NIVRA is erkend.

Het bestuur is voornemens om gelijktijdig met het van kracht worden van deze nadere voorschriften zijn beleid betreffende de erkenning van andere beroepsorganisaties openbaar te maken. Hierbij zal worden aangegeven dat een andere beroepsorganisatie zal worden erkend indien deze:

- a. representatief is voor het in die andere functie uitgeoefende beroep;
- b. aantoonbaar een bijdrage levert aan de ontwikkeling van het desbetreffende beroep;
- c. haar leden onderwerpt aan gedrags- en beroepsregels, vergelijkbaar met en gelijkwaardig aan de bepalingen van de VGC en de daarop gebaseerde nadere voorschriften zoals deze gelden voor de openbaar accountant;
- d. werkzaamheden van haar leden onderwerpt aan kwaliteitsonderzoek;
- e. toeziet op de naleving van genoemde gedrags- en beroepsregels door haar leden;
- f. onafhankelijk tuchtrecht heeft.

Bovendien is bepaald dat de voor de uitvoering van een assurance-opdracht of een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie eindverantwoordelijk professional de mededeling naar aanleiding van een onder zijn verantwoordelijkheid uitgevoerde assurance- of aan assurance verwante opdracht afgeeft en ondertekent met zijn eigen naam en zijn titel en daarbij de naam van de accountantsafdeling waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden vermeldt. Door het vermelden van de titel van de eindverantwoordelijke professional is het voor de gebruiker van de desbetreffende mededeling voldoende duidelijk dat deze mededeling afkomstig is van een als intern accountant werkzame registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent of van een andere professional.

De andere professional die namens een accountantsafdeling een assurance-opdracht of een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie uitvoert, moet zich niet alleen houden aan de regelgeving die specifiek voor hem geldt uit hoofde van zijn lidmaatschap van een erkende beroepsorganisatie, maar tevens aan de regelgeving die geldt voor de intern accountant en de accountantsafdeling waarbij hij werkzaam is of waaraan hij is verbonden. De beleidsbepaler van de accountantsafdeling zal hierop toezien.

Dat betekent onder meer dat de beleidsbepaler van de accountantsafdeling die voornemens is een andere professional dan een intern accountant aan te wijzen als eindverantwoordelijk professional voor een assurance-opdracht of een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie, zich ervan zal overtuigen dat de andere professional voldoende deskundig is voor het uitvoeren van de assurance-opdracht of de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie. Hierbij zal de beleidsbepaler in ieder geval artikel A-130.1 van de VGC betrekken. Hierin is bepaald dat de registeraccountant en dus ook de intern accountant en in dit geval eveneens de andere professional niet alleen voldoende deskundig moet zijn, maar ook over een toereikende ervaring moet beschikken voor het kunnen dragen van de eindverantwoordelijkheid voor de door hem uit te voeren assurance- of aan assurance verwante opdracht.

§ 2 Stelsel van kwaliteitsbeheersing

Per 15 juni 2005 is de door de International Federation of Accountants (IFAC) vastgestelde International standard on quality control I (ISQC 1- Quality control for firms that perform audit and review of historical financial information, and other assurance- and related services engagements) in werking getreden.

Door het NIVRA is deze standaard per dezelfde datum ingevoerd onder de naam Richtlijn voor kwaliteitsbeheersing 1 (RKB 1- Kwaliteitsbeheersing voor accountantsorganisaties die assurance- en aan assurance verwante opdrachten uitvoeren). Hetgeen in deze richtlijn is bepaald komt inhoudelijk overeen met het bepaalde in hoofdstuk 2 van de onderhavige nadere voorschriften. Daarbij is de regelgeving voor aan assurance verwante opdrachten naar analogie van de specifiek hiervoor geldende Nadere voorschriften accountantskantoren ingericht, waarbij dus vereenvoudigingen zijn toegepast ten opzichte van ISQC-1.

§ 3 Onafhankelijkheid

Op 16 mei 2002 heeft de Europese Commissie een aanbeveling gedaan met betrekking tot de onafhankelijkheid van de met de wettelijke controle belaste accountant. Deze aanbeveling is in december 2002 opgenomen in de per 1 januari 2003 in werking getreden Nadere voorschriften onafhankelijkheid openbaar accountant. Onderdeel van de door de IFAC vastgestelde Code of Ethics is hoofdstuk 290 Independence – assurance engagements. Dit hoofdstuk is per 1 januari 2005 geïntegreerd in de Nadere voorschriften onafhankelijkheid openbaar accountant van januari 2005, waarmee de reikwijdte van deze voorschriften is uitgebreid van wettelijke controles tot alle assurance-opdrachten.

Besloten is in de vanaf 1 januari 2007 respectievelijk 1 maart 2007, geldende regelgeving met betrekking tot de onafhankelijkheid onderscheid te maken tussen enerzijds voorschriften die betrekking hebben op de individuele openbaar accountant en anderzijds voorschriften die betrekking hebben op de accountantsorganisatie ter zake door de organisatie uitgevoerde wettelijke controles en op het accountantskantoor ter zake door het kantoor uitgevoerde assurance-opdrachten anders dan wettelijke controles. Eerstbedoelde voorschriften zijn opgenomen in de per 1 januari 2007 in werking tredende Nadere voorschriften onafhankelijkheid openbaar accountant. Laatstbedoelde voorschriften zijn voor accountantsorganisaties opgenomen in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) en de Verordening accountantsorganisaties (VAO) en voor accountantskantoren in hoofdstuk 3 van de Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten.

Besloten is voor de intern accountant en de accountantsafdeling een en ander naar analogie te regelen. Daarom is in hoofdstuk 3 regelgeving voor de onafhankelijkheid van accountantsafdelingen ter zake van assurance-opdrachten opgenomen.

§ 4 Integere bedrijfsvoering

In hoofdstuk 4 van de Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten zijn voorschriften opgenomen met betrekking tot de integere bedrijfsvoering van een accountantskantoor.

Dit hoofdstuk 4 vormt de basis voor de in hoofdstuk 4 van de onderhavige nadere voorschriften opgenomen regelgeving ter zake van de integere bedrijfsvoering van accountantsafdelingen.

Hoofdstuk 2 Artikelsgewijze toelichting

Uit hetgeen in hoofdstuk 1 is vermeld blijkt dat de inhoud van de onderhavige nadere voorschriften in belangrijke mate overeenkomt met de Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten respectievelijk aan assurance verwante opdrachten. Die nadere voorschriften zijn op hun beurt ontleend aan de Wta, het Bta) en de VAO. Daarom is besloten in deze nadere voorschriften geen artikelsgewijze toelichting op te nemen, maar te volstaan met een verwijzing naar de artikelsgewijze toelichting in de Wta, het Bta en de VAO. In de hierna opgenomen transponeringstabel is aangegeven op welke artikelen uit de Wta, de Bta en de VAO de artikelen van deze nadere voorschriften zijn gebaseerd.

	Gebaseerd op		
	Wta artikel	Bta artikel	Wta artikel
Hoofdstuk 1 Definities en reikwijdte			
Artikel			
1	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Hoofdstuk 2 Stelsel van kwaliteitsbeheersing			
Artikel			
3	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4	16 en 18		
5			2
6		8	
7			3
8			4
9			5
10		14 en 15	
11			6
12		12	
13		13	
14		16	
15		11	
16		17	
17			7
18		18	
19		19	
20		20	
21		21	
22		22	
23			9
24			10
25	29		
26	30		
27		25	
28 .	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
29 .	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
30			13
31			14
Hoofdstuk 3 Onafhankelijkheid			
Artikel			
32			20
33	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
34			19
35		27	
36		28	

37		28	
38		29	
39			16
40			17
41			19
42			21
43			22
44	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
45			24
46			25
47			26
48			27
49			28
50			28
51			29
52			30
Hoofdstuk 4 Integere bedrijfsvoering			
Artikel			
53	21		31
54	21	32,33	31
55			32
56			33
57	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
58	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
59	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.