

# Bijzondere opdrachten

**Winfred Merkus**

OPLEIDINGEN

NBA

# Doel en aanpak

- Inzicht geven in de toepassing van de [nieuwe] regelgeving voor Bijzondere opdrachten
- Gevolgen voor de praktijk bespreken

## Welke standaarden

- *NVCOS 3000A*
  - *NVCOS 3000D*
  - *NVCOS 4400N*
  - *NVCOS 4410*
  - *NVCOS 5500N*
- 
- *NBA-handreiking 1127. Opdrachten uitgevoerd ter ondersteuning bij [potentiële] geschillen*

## Wat is een Bijzondere opdracht

Alle andere opdrachten dan reguliere, periodieke opdrachten met betrekking tot jaarrekeningen

# Rapporteren is complex, zowel formeel als materieel

Formele aspecten via de Verklaringengenerator van de NBA

Materiële aspecten afhankelijk van het soort onderzoek

## De fundamentele beginselen in de VGBA

- Professionaliteit [Professioneel gedrag]
- Integriteit [Integriteit]
- Objectiviteit [Objectiviteit]
- Vakbekwaamheid en zorgvuldigheid [Deskundigheid en zorgvuldigheid]
- Vertrouwelijkheid [Geheimhouding]

Hieraan bent u altijd gebonden, bij iedere  
Bijzondere opdracht

# Het zich houden aan de fundamentele beginselen

- Inhoud van het raamwerk
- Het identificeren en beoordelen van **omstandigheden die een bedreiging** kunnen zijn voor .....
- De objectieve, redelijke en goed geïnformeerde derde
- Maatregelen
- Vastlegging

## Wat zegt de Accountantskamer

- De Accountantskamer heeft herhaaldelijk gezegd [[09/1816 Wtra Ak](#), [10/1377 Wtra Ak](#), [11/351 Wtra Ak](#) en [12/870 en 12/871 Wtra Ak](#)] dat de accountant, ook als hij het belang van zijn opdrachtgever/cliënt dient, ervoor moet zorgen dat zijn rapportage, die door een partij in een procedure zal worden overgelegd, de objectieve waarheidsvinding door de rechter niet belemmert. Van belemmeren is sprake als de inhoud van de rapportage bijvoorbeeld niet volledig is, niet op deugdelijk onderzoek is gebaseerd of ten onrechte geen voorbehouden of beperkingen bevat.



# Algemene aspecten [1]

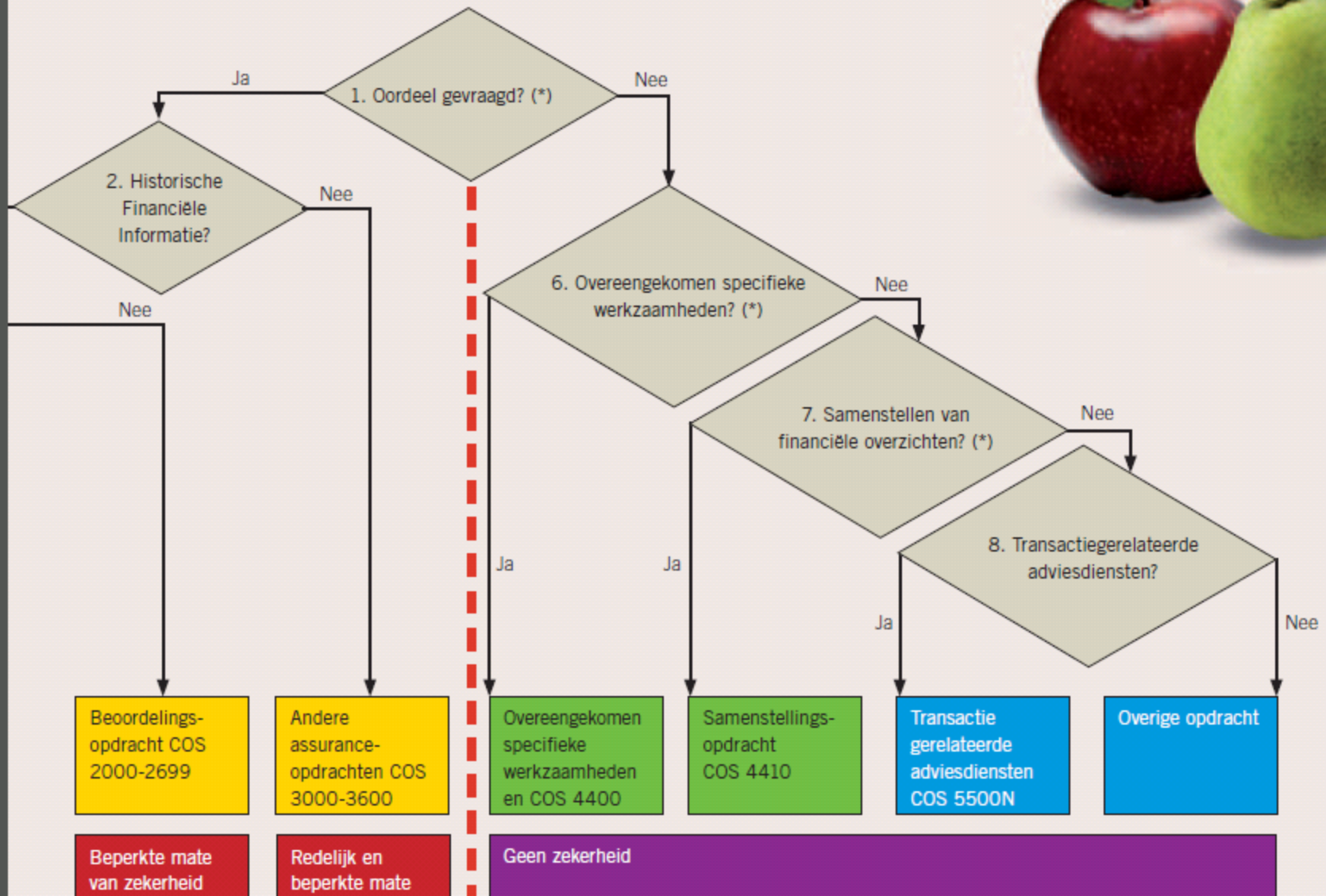
Bij iedere Bijzondere opdracht horen vragen vooraf

- Wat is de vraag van de cliënt
- Wat is de doelstelling met de vraag
- Is er sprake van een assurance-opdracht
- Zijn er mogelijke tendenties in het basismateriaal
- Welke andere partijen/belanghebbenden zijn betrokken bij de uitkomsten van onze werkzaamheden
- Wat is de positie als accountant
- Wat is de positie van de accountantseenheid

## Algemene aspecten [2]

Bij iedere Bijzondere opdracht horen vragen vooraf

- Hebben wij de kennis en capaciteit in huis
- Welke regelgeving is hier relevant
- Kunnen wij tot een passende opdrachtbevestiging komen
- Kunnen wij tot een rapportage komen die voldoet aan de wensen van de cliënt
- Wat is de risicograad van de opdracht
- Wat is de risicograad van de omgeving



## De 5 kenmerken van assurance

- 1 De betrokkenheid van drie partijen
- 2 Een geschikt object van onderzoek
- 3 Toepasbare criteria [voor de toetsing]
- 4 Toereikende assurance-informatie
- 5 Een schriftelijk rapport dat geschikt is voor een redelijke of beperkte mate van zekerheid

Het gaat om een cumulatie van deze 5 aspecten

# Andere assurance-opdrachten dan controle- of beoordelingsopdrachten

Standaard 3000A en 3000D

## **Wat bepaalt het onderscheid tussen Attest en Direct binnen de opdrachtensoort**

Geef eerst uw eigen uitleg, alsof u het intern op kantoor uitlegt of aan een cliënt toelichten moet en lees dan de Definitie

## **Bijlage 2**

(Zie: Par. 2, 12(a)(ii), 12(c). )

### **Voorbeelden van verschillen tussen attest-opdrachten en directe-opdrachten**

	<b><u>Attest-opdracht</u></b>	<b><u>Directe opdracht</u></b>
• <b><u>Doelstelling</u></b>	• <u>De mate van vertrouwen van de beoogde gebruikers over de informatie over het onderzoeksobject vergroten</u>	• <u>De mate van vertrouwen van de beoogde gebruikers over de uitkomst van de meting of evaluatie van een onderliggend onderzoeksobject ten opzichte van de criteria vergroten</u>
• <b><u>Informatie over het onderzoeksobject</u></b>	• <u>Openbaar statement of bewering van de verantwoordelijke partij over de meting of evaluatie van het onderliggende onderzoeksobject</u>	• <u>Geen statement of bewering van de verantwoordelijke partij aan een externe partij</u>
• <b><u>Evalueerder</u></b>	• <u>Andere partij dan de accountant</u>	• <u>Accountant.</u>
• <b><u>Van toepassing zijnde criteria</u></b>	• <u>Andere partij dan de accountant besluit over de van toepassing zijnde criteria bij het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject. De accountant bepaalt of de van toepassing zijnde criteria geschikt zijn in de omstandigheden van de opdracht.</u>	• <u>De accountant besluit veelal over de van toepassing zijnde criteria en zoekt overeenstemming met de verantwoordelijke partij dat de criteria geschikt zijn.</u>
• <b><u>Niet voldoen aan de criteria</u></b>	• <u>Afwijking van de informatie over het onderzoeksobject</u>	• <u>Verschil van het onderliggende onderzoeksobject met de van toepassing zijnde criteria.</u>
• <b><u>Rapportage</u></b>	• <u>Het assurance-rapport bevat een conclusie of de informatie over het onderzoeksobject, in alle van materieel belang zijnde opzichten, naar behoren is opgesteld, gebaseerd op de van toepassing zijnde criteria</u>	• <u>Het assurance-rapport bevat een conclusie of het onderliggende onderzoeksobject, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overeenkomt met de van toepassing zijnde criteria.</u>

## Aspecten voor de praktijk [1]

- Opdrachtaanvaarding, met uitgebreide aandacht wanneer de opdracht niet kan worden aanvaard
- Opdrachtbeschrijving strikt overeenkomen en vastleggen
- Uitvoering, inclusief signalering van fraude en onwettig handelen
- Rapportage van feitelijke bevindingen met uitgebreide verplichtingen



## Aspecten voor de praktijk [2]

- Op financiële informatie
- Op niet-financiële informatie [nieuw]
- Volgens het vaste formaat van alle overige standaarden [Clarity-formaat]
- Doornemen van het Voorbeeld van een Rapport van feitelijke bevindingen

## Aspecten voor de praktijk [3]

- De assuranceval: feiten of conclusies
- Uw aandacht: paragraaf 5 Tweede alinea
- Advies om een reeks van termen te vermijden die kunnen wijzen op assurance
- Risico op Persoonsgericht onderzoek
- Bij het ondersteuning van een standpuntbepaling wijkt de tuchtrechtspraak snel uit naar een assurance-opdracht
- Bij gebruik in een juridisch geschil geeft de tuchtrechtspraak aan dat een assurance-opdracht vereist is in plaats van 4400[N]

# Transactiegerelateerde adviesdiensten

## Standaard 5500N

# Transactiegerelateerde adviesdiensten

Geregeld in Standaard 5500N van de NV COS

Enkele aspecten

- Opdrachtformulering
- Uitvoering werkzaamheden
- Rapportering
- Documentatie van de werkzaamheden

# Op naar de praktijk

- De regels voor Bijzondere opdrachten zijn sinds 2014 omvangrijker geworden
- Het jaar 2018 is een kantelpunt met nieuwe Standaarden en NVKS
- Overleg met elkaar is essentieel, waarbij het risicoprofiel van de opdracht leidend kan zijn
- Hartelijk dank voor uw aandacht



OPLEIDINGEN

NBA

Dank voor uw aandacht