

De Handboeken Kwaliteit zijn weer geactualiseerd!

Recent heeft Bureau Vaktechniek alle varianten van de Handboeken Kwaliteit geactualiseerd. In dit artikel wordt kort ingegaan op de achtergrond en doelstelling hiervan, alsmede op een aantal specifieke aandachtsgebieden en wijzigingen.

De voornaamste aanleiding voor het actualiseren van de Handboeken Kwaliteit zijn de actuele ontwikkelingen in de wet- en regelgeving. De vorige versies dateren immers uit december 2017.

Sindsdien zijn – met ingang van 25 juli 2018 – in verband met de implementatie van de 4e antiwitwasrichtlijn diverse bepalingen uit de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) aangepast en is de wet aangevuld. Tevens dient er steeds meer aandacht te zijn voor het systematisch in kaart brengen, analyseren en beheersen van integriteitsrisico's, waarmee accountantsorganisaties te maken krijgen. Hierbij kan gebruik worden gemaakt van een Systematische Integriteitsrisico Analyse (SIRA).

De derde grote ontwikkeling betreft de implementatie van de Nadere voorschriften handelwijze accountant bij niet-naleving wet- en regelgeving door eigen organisatie of cliënt (Nadere Voorschriften NOCLAR), met ingang van 1 januari 2019. En last but not least: alle wijzigingen naar aanleiding van de inwerkingtreding van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).

Dus meer dan voldoende stof om de handboeken weer te actualiseren.

Doelstelling

Net als in voorgaande negen edities blijft het voornaamste doel van de SRA-Handboeken Kwaliteit richting te geven aan de werkwijze van SRA-praktijken om te kunnen waarborgen dat de uitgevoerde werkzaamheden voldoen aan de hoge kwaliteitseisen die door wet- en regelgeving en vanuit SRA worden gesteld. Ten aanzien van dit laatste is SRA in 2019 ook reeds met een geactualiseerde bestuursvisie gekomen; een visie die nader ingaat op het door SRA-kantoren te hanteren kwaliteitsbeleid. SRA beoogt hiermee de hoge kwaliteit en de uniformiteit van de dienstverlening van de bij haar aangesloten leden transparant te maken naar opdrachtgevers en toezichthouders.

De keuze uit vijf varianten

Kantoren kunnen bij het actualiseren van hun handboek de keuze uit de volgende vijf handboeken maken:

VARIANT VAN TOEPASSING OP

1. Kantoren met een Wta-vergunning voor niet-OOB-opdrachten, die naast deze wettelijke controle-opdrachten ook NVKS-opdrachten uitvoeren.
2. Kantoren met NVKS-opdrachten, die vrijwillige controleopdrachten uitvoeren en waarop het verlicht regime niet van toepassing is.
3. Kantoren met NVKS-opdrachten, die geen vrijwillige controleopdrachten uitvoeren en waarop het verlicht regime niet van toepassing is.
4. Kantoren met NVKS-opdrachten, maar geen assuranceopdrachten en waarop het verlicht regime niet van toepassing is.
5. Kantoren met NVKS-opdrachten, waarop het verlicht regime overeenkomstig artikel 27 lid 2 NVKS van toepassing is.

Aan de hand van iedere variant kan ieder kantoor op eenvoudige wijze de wet- en regelgeving – die op het kantoor van toepassing is – in de organisatie implementeren. Het uitgangspunt is immers dat ieder kantoor de eigen verantwoordelijkheid heeft om de gekozen variant op de eigen specifieke praktijksituatie toe en aan te passen en na te gaan welke aanvullende maatregelen eventueel nog opgenomen moeten worden. Deze varianten vormen dus voor alle kantoren een handvat c.q. bieden guidance bij het kantoor-specifiek maken van het eigen handboek.



Er is meer dan voldoende nieuwe stof om de vijf handboeken te actualiseren

Aandachtspunten NVKS en Rapport 'In het publiek belang; het kan echt beter'

In alle varianten wordt onder het hoofdstuk 'Ten geleide' expliciet nader ingegaan op de aandachtspunten naar aanleiding van de reeds per 1 januari 2018 in werking getreden NVKS en – indien van toepassing – de maatregelen uit het Rapport 'In het publiek belang; het kan echt beter'. Belangrijkste reden hiervoor is dat op deze wijze kantoren snel inzicht krijgen in de belangrijkste aandachtsgebieden bij de maatregelen die bijdragen aan hun kwaliteitsgerichte cultuur. Het te formuleren en na te streven ambitieniveau – waarbij minimaal verwacht wordt dat aan wet- en regelgeving wordt voldaan – en het hierop van toepassing zijnde kwaliteitsbeleid, zijn hier immers van afgeleid en kunnen op deze wijze eenvoudig(er) kantoor-specifiek worden gemaakt.

Wijzigingen wet- en regelgeving

Ditzelfde geldt voor het in kaart brengen van de belangrijkste wijzigingen in wet- en regelgeving en de door SRA hierbij gehanteerde uitgangspunten. Ook deze worden in eerste instantie in algemene zin samengevat om vervolgens de impact hiervan per hoofdstuk aan te geven. Dit geldt zowel voor de implementatie van de Wwft, SIRA, AVG als NV NOCLAR.

Wwft

In de handboeken zijn nu alle wijzigingen opgenomen van de in januari jl. reeds uitgebrachte SRA-Praktijkhandreiking Wwft. In de wet wordt niet overal concreet aangegeven welke acties kantoren dienen te ondernemen. In plaats daarvan vraagt de nieuwe Wwft van kantoren bijvoorbeeld weer wel meer aandacht voor de eigen risicoanalyse en -beoordeling en het inrichten van een compliance- en auditfunctie. Daarentegen is het doel van de wet echter verder geheel onveranderd gebleven, te weten het terugdringen van witwassen en het zo veel mogelijk voorkomen van terrorismefinanciering.

SIRA

Het gebruik van een SIRA is niet alleen van toepassing op kantoren met een Wta-vergunning. Ook van kantoren die alleen NVKS-opdrachten – alle opdrachten met uitzondering van wettelijke controleopdrachten – uitvoeren, wordt verwacht dat zij integriteitsrisico's waarmee ze te maken krijgen systematisch in kaart brengen, analyseren en beheersen.

NV NOCLAR

In de NV NOCLAR is onder meer opgenomen dat deze van toepassing zijn op 'de accountant' die een 'professionele dienst' uitvoert en waarbij 'de eigen organisatie' wordt gedefinieerd als de organisatie waar een accountant werkzaam is of waaraan hij verbonden is.

Rekening houdend met de uitgangspunten van SRA met betrekking tot de Handboeken Kwaliteit geldt ook hier dat de in de VGBA opgenomen fundamentele beginselen gelden voor iedereen die in de accountantspraktijk werkt. De NV NOCLAR geven nadere uitleg aan deze fundamentele beginselen. Daardoor zijn de NV NOCLAR voor SRA in feite bedoeld voor de gehele accountantspraktijk (deze definitie wordt ook aangehouden). Aldus niet sec op 'de accountant', maar op iedereen die werkzaam is bij of verbonden is aan de accountantspraktijk.

Vragen en opmerkingen zijn welkom

Bij het schrijven van de handboeken is reeds zoveel mogelijk rekening gehouden met vragen en opmerkingen die in de loop der tijd door Bureau Vaktechniek beantwoord zijn. Aan de hand hiervan wordt getracht de handboeken op een zo praktisch mogelijke wijze te actualiseren. Ook nu zijn vragen en opmerkingen welkom. ■

Dit artikel is geschreven door drs. Henk Kats RA, SRA-Bureau Vaktechniek. Meer informatie, handboeken en praktijkhandreikingen treft u aan op www.sra.nl/vaktechniek of stel uw vraag via vaktechniek@sra.nl.