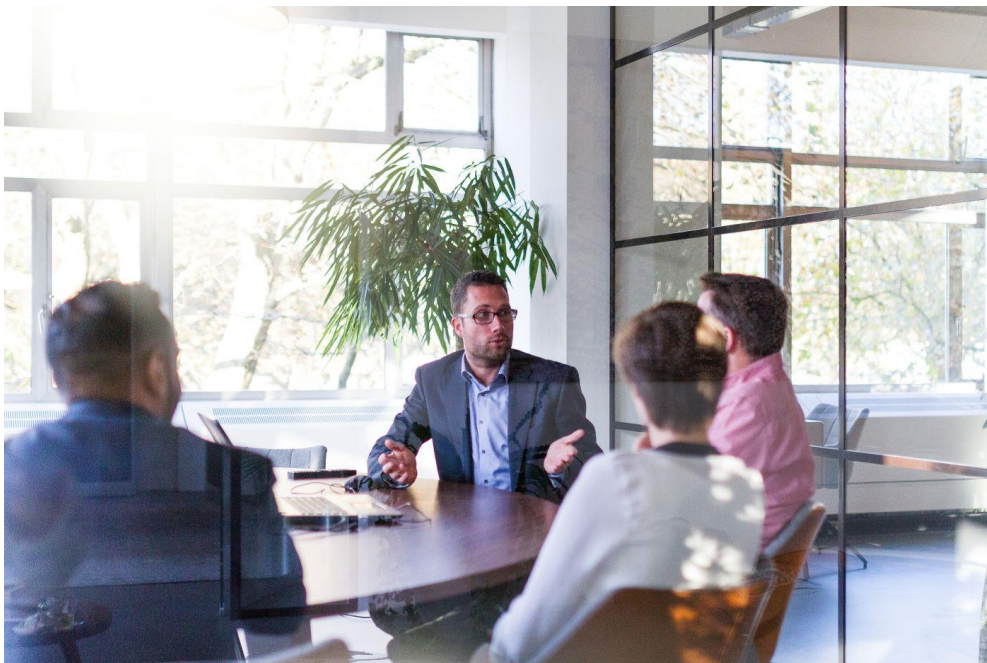


## Novak Kwaliteitssysteem in detail



## NOVAK KWALITEITSSYSTEEM IN DETAIL

Het Novak Kwaliteitssysteem is modulair opgebouwd. Afhankelijk van de accountancy-opdrachten die uw kantoor uitvoert, kiest u één van de drie varianten. Indien gewenst kunt u het Novak Kwaliteitssysteem verder uitbreiden met één of meerdere aanvullende modules. In deze brochure worden de modules uit zowel de drie varianten als de aanvullende modules toegelicht:

Stelsel van kwaliteitsbeheersing op kantooniveau

- Module kantoorregelingen

Stelsel van kwaliteitsbeheersing op opdrachtniveau

- Module Administratieve dienstverlening
- Module Samenstellingsopdrachten
- Module Overige non assurance-opdrachten
- Module Beoordelingsopdrachten
- Module Controleopdrachten
- Module Bijzondere assurance-opdrachten

Aanvullende modules

- Module HRM
- Module Fiscale opdrachten

### *Stelsel van kwaliteitsbeheersing op kantooniveau*

#### *Kantoorregelingen*

Met de module 'Kantoorregelingen' geeft u invulling aan u uw stelsel van kwaliteitsbeheersing op kantooniveau, zowel voor de non assurance- als de assurance-praktijk. Hierbij gaat het om een doorvertaling vanuit de wet- en regelgeving (waaronder de VGBA, NV NOCLAR, NVKS, Wwft, AVG en de ViO) naar praktische instructies en modellen die u binnen uw kantoor eenvoudig kunt toepassen. Denk hierbij aan onderwerpen als:

- Cliëntacceptatie (vanuit de NVKS/Wwft);
- Automatisering (onder andere vanuit de AVG);
- Klachtenregeling ter zake van vermeende schendingen (vanuit de NVKS);
- Waarneming (vanuit de NVKS);
- Beroepsaansprakelijkheidsverzekering (vanuit de NVKS);
- Gedragsregelingen waaronder geheimhouding, objectiviteit en onafhankelijkheid (vanuit de VGBA en de ViO);
- Omgang met persoonsgegevens en de meldplicht datalekken inclusief privacy beleid, privacy statement en bijbehorende modellen (vanuit de AVG);
- Beoordeling integriteit van de cliënt en risicoprofiel cliëntacceptatie (vanuit de NVKS en de Wwft);
- Inschakelen van externe deskundigen (vanuit de NVKS);
- Vragen van advies en verschillen van mening (vanuit de NVKS);
- Planning en voortgangsbewaking (vanuit de NVKS).

Deze module geldt voor alle kantoren. Valt uw kantoor onder het verlicht regime (maximaal 2 accountants en daarnaast maximaal 5 medewerkers) vanuit de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS), dan is een beperkte versie van de module 'Kantoorregelingen' beschikbaar. In combinatie met een of meer modules op opdrachtniveau (al naar gelang de opdrachten die uw kantoor uitvoert), richt u een compleet stelsel van kwaliteitsbeheersing in.

## **Stelsel van kwaliteitsbeheersing op opdrachtniveau**

### *Administratieve dienstverlening*

Deze module borgt een efficiënte werkaanpak voor de uitvoering van alle werkzaamheden die volgens de regelgeving vallen onder 'administratieve dienstverlening'. Op opdrachtniveau zijn bij deze opdrachten de VGBA en de Wwft van toepassing. De administratie vormt de basis van uw vervolgwerkzaamheden, of dit nu advies, een fiscale aangifte of een jaarrekening is.

Deze module richt zich niet alleen op het boekingsproces, maar is met name gericht op de voorbereidende werkzaamheden voor vervolgoopdrachten, zoals de 'IB-plus-opdracht' of samenstellingsopdracht vallende onder NV COS 4410. Deze module sluit dan ook naadloos aan op de module 'Samenstellingsopdrachten'.

Door werkzaamheden onder het juiste 'label' uit te voeren, ontstaat er transparantie voor de cliënt. Daarnaast wordt voorkomen dat werkzaamheden onnodig vallen onder 'zwaardere' regelgeving die formeel gezien niet van toepassing is. Naast dat het de efficiency ten goede komt, worden hiermee ook onnodige discussies bij periodieke kwaliteitstoetsingen voorkomen. Op deze module gebaseerde Novak-dossiertemplates bij diverse softwareleveranciers zorgen voor efficiënte uitvoering, dossiervorming en integratie met vervolgoopdrachten, zoals de 'IB-plus-opdracht' of de samenstellingsopdracht.

### *Samenstellingsopdrachten*

De module 'Samenstellingsopdrachten' behelst 'puur samenstellen'. Met deze werkaanpak zorgt u ervoor dat alleen die werkzaamheden worden uitgevoerd die daadwerkelijk vanuit de regelgeving (NV COS 4410) bij dit type opdracht dienen te worden uitgevoerd. Hetzelfde geldt voor de opbouw van dossiers. De samenstellingsopdracht start formeel vanaf een uitgewerkte (samenstelwaardige) kolommenbalans. Alle voorbereidende werkzaamheden vallen daarmee onder 'administratieve dienstverlening' waarop NV COS 4410 niet van toepassing is. Op deze module gebaseerde Novak-dossiertemplates bij diverse softwareleveranciers zorgen voor een efficiënte uitvoering, dossiervorming en integratie met voorbereidende werkzaamheden vanuit de administratieve dienstverlening. Tevens ontvangt u bij de module 'Samenstellingsopdrachten' instructies en modellen ten aanzien van overige non-assurance- opdrachten. Hierbij kan NV COS 4400N van toepassing zijn. Dit zijn de zogenoemde 'overeengekomen specifieke werkzaamheden', leidend tot een rapport van feitelijke bevindingen. Daarnaast zijn er opdrachten zoals de 'IB-plus- opdracht' waarvoor in beginsel geen regelgeving op opdrachtniveau van toepassing is, maar waarbij wel voorwaarden gelden om buiten regelgeving als NV COS 4410 te blijven.

### *Beoordelingsopdrachten*

De module 'Beoordelingsopdrachten' voorziet in de uitvoering van beoordelingsopdrachten conform de vereisten uit de NV COS 4400 en aanvullende wet- en regelgeving die van toepassing is (bijvoorbeeld de ViO inzake onafhankelijkheid). Hierbij gaat het om een doorvertaling vanuit de wet- en regelgeving naar praktische instructies en modellen (zoals checklists en werkprogramma's) die u op opdrachtniveau kunt toepassen. Tevens ontvangt u bij de module 'Beoordelingsopdrachten' instructies en modellen ten aanzien van bijzondere assurance-opdrachten. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om opdrachten als de verklaring verzekerd belang en de subsidieverklaring.

### *Controleopdrachten*

De module 'Controleopdrachten' voorziet in de uitvoering van (vrijwillige en wettelijke) controleopdrachten conform de vereisten uit de NV COS 100 - 999) en aanvullende wet- en regelgeving die van toepassing is (zoals de ViO inzake onafhankelijkheid). Hierbij gaat het om een doorvertaling vanuit de wet- en regelgeving naar praktische instructies en modellen (zoals checklists

en werkprogramma's) die u op opdrachtniveau kunt toepassen. Ook aan vereisten op kantoorniveau vanuit bijvoorbeeld de Wta, het Bta of de 53 maatregelen uit het rapport 'In het Publiek Belang, het kan echt beter!' is invulling gegeven. Deze module is te gebruiken vanaf zeer kleine tot middelgrote controleopdrachten.

Op deze module gebaseerde Novak-dossier templates bij diverse softwareleveranciers zorgen voor een efficiënte uitvoering en dossiervorming. Tevens ontvangt u bij de module 'Controleopdrachten' instructies en modellen ten aanzien van bijzondere assurance-opdrachten. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om opdrachten als de verklaring verzekerd belang en de subsidieverklaring.

### **Aanvullende modules**

#### *HRM*

Met de module 'HRM' creëert u een standaard voor uw kantoor op het gebied van Human Resource Management, of het nu gaat om arbeidsvoorwaarden, functieprofielen, beoordeling of opleiding. De periodieke updates zorgen ervoor dat bijvoorbeeld uw arbeidsvoorwaarden blijven aansluiten op actuele wettelijke bepalingen waar u mee te maken heeft.

#### *Fiscale opdrachten*

De module 'Fiscale opdrachten' bevat instructies per fase (aanvaarding en continuatie, planning, uitvoering en afronding) voor fiscale opdrachten, rekening houdend met het feit dat deze opdrachten door een accountantskantoor worden uitgevoerd, waardoor onder andere de NVKS, de VGBA, de Wwft en de AVG van toepassing zijn. Onder fiscale opdrachten worden opdrachten verstaan zoals het opstellen van aangiften (waaronder inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonheffingen en omzetbelasting), het uitvoeren van adviesopdrachten, het opstellen van overeenkomsten en het voeren van bezwaar- en beroepsprocedures. Tevens zijn in deze module bijbehorende modellen opgenomen, waaronder werkprogramma's, aanbiedingsteksten, akkoordverklaringen en dossierindelingen. Deze module borduurt voort op de modules 'Kantoorregelingen', 'Administratieve dienstverlening' en 'Samenstellingsopdrachten'.

De module 'Fiscale opdrachten' is geschikt voor kantoren die hun processen en dossiers ten aanzien van fiscale opdrachten willen standaardiseren dan wel kantoren die hiertoe verplicht worden in het kader van horizontaal toezicht.

### **Kwaliteitsbeheersing**

Vanuit de NVKS gezien dient u de kwaliteit binnen uw kantoor te beheersen. Het inrichten van een stelsel van kwaliteitsbeheersing alleen is niet voldoende. Kwaliteit beheersen betekent een continu proces van actief evalueren, aanpassen en implementeren van maatregelen die tot doel hebben een bijdrage te leveren aan het realiseren van uw kwaliteitsambitie en kwaliteitsdoelstellingen (indien uw kantoor valt onder het 'standaard regime van de NVKS). Het Novak Kwaliteitssysteem voorziet hierin. Dit zowel op het gebied van content als op het gebied van technische functionaliteiten. Van dit proces dienen de nodige vastleggingen te worden gemaakt.

Of het nu om het vastleggen van de kwaliteitsambitie en het kwaliteitsbeleid of het definiëren van de risico's die het realiseren van de kwaliteitsambitie en/of kwaliteitsdoelstellingen bedreigen, in het Novak Kwaliteitssysteem kunt u dit alles eenvoudig vastleggen. Sterker nog, ten aanzien van deze onderwerpen bevat het Novak Kwaliteitssysteem ook allerhande voorbeelden en modellen waardoor u niet zelf het wiel opnieuw hoeft uit te vinden.

Met behulp van de technische functionaliteiten van Scienta waarin het Novak Kwaliteitssysteem is ondergebracht, kunt u bijvoorbeeld eenvoudige vergelijkingen maken ten opzichte van het voorgaande jaar. Wat zijn de wijzigingen in uw kwaliteitsdoelstellingen, gedefinieerde risico's en maatregelen die u hebt gekozen? Uiterst handig in het kader van de periodieke kwaliteitstoetsingen waarbij de jaarlijkse evaluatie onderdeel is van de toetsing.

Automatisch voldoet u met het Novak Kwaliteitssysteem aan de geldende bewaarplicht voor wat betreft de gemaakte vastleggingen.