

Kwartiermakers Toekomst Accountancysector

Gezonden via internetconsultatie.nl

Datum : 18 september 2021

Kenmerk : NOREA/AB-2021/108

Betreft : Consultatiedocument AQI's Kwartiermakers Toekomst Accountancysector

Geachte mevrouw De Vries, geachte heer Fonteijn,

NOREA, de beroepsorganisatie van IT-auditors, heeft met belangstelling kennisgenomen van het consultatiedocument inzake de Audit Quality Indicators.

Wij begrijpen de keuze van de kwartiermakers om de focus in eerste aanleg op de wettelijke controles en accountantsorganisaties met een Wta-vergunning te richten. Niettemin zijn wij van mening dat deze AQI's ook een mogelijke impact en relevantie voor de niet financiële assurance-opdrachten en andere professionele diensten kunnen hebben. Dit omdat kwaliteitsbeheersing en waarborgen van auditkwaliteit ook voor de NOREA een belangrijke doelstelling vormen. Ons voorstel om in de toekomst op basis van assurance-standaarden een oordeel te geven over een [jaarlijkse IT-verantwoording](#)¹ van bedrijven en organisaties, onderstreept deze doelstelling. Deze jaarlijkse IT-verantwoording zal buiten de jaarrekeningcontrole vallen maar wel zeer relevant zijn voor accountants en hun cliënten mede in het kader van BW2 art 393 lid 4.

Mede in dat verband hebben wij twee kanttekeningen bij de geïdentificeerde AQI's. Zie hiernavolgend.

De term "IT specialist"

Ten aanzien van de betrokkenheid van de externe accountants (1) versus de inzet van andere specialisten, zoals 'IT-specialisten', die als een onderdeel van de kwaliteitsverhogende maatregelen (4) worden opgevoerd, komt het ons voor dat bij het gebruik van deze indicatoren meer inzicht geboden is in de controlewerkzaamheden die de accountant zelf uitvoert en de bijdrage van eindverantwoordelijke specialisten (IT-

¹ Zie FD 11-08-2021, Nieuwe IT-check kan voorwaarde worden etc.

auditors/RE's), waarbij met name de inzet ter beoordeling van de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking een interessant gegeven is. In dat verband heeft de aanduiding 'IT-auditors' onze voorkeur boven 'IT-specialisten', mede omdat de gekwalificeerde IT-auditors (de RE's) de enige door de NBA erkende IT-specialisten zijn waarmee de Accountant kan samenwerken in het kader van de (wettelijke) jaarrekeningcontrole.

Het "kwaliteitsbeheersingssysteem"

Ten aanzien van het kwaliteitsbeheersingssysteem (5) wordt een resultaat bepaald op basis van het "Totaal aantal bevindingen kwaliteitsbeheersingssysteem [i1], waarvan aantal tekortkomingen [i2]". Wij zijn van mening dat een dergelijke AQI geen recht doet aan de veelheid van oorzaken die aan een bevinding ten grondslag kunnen liggen. Bij de NOREA-kwaliteitstoetsingen wordt een onderscheid gemaakt tussen aanbevelingen en aanwijzingen. Aanbevelingen reageren op een bevinding, aanwijzingen op een tekortkoming. In het kader van kwaliteitsverbetering komen aanbevelingen regelmatig tot uitdrukking in een NOREA-rapport ten aanzien van een kwaliteitstoetsing. Echter betekent dit niet dat de controlekwaliteit in een dergelijk geval minder hoog is dan wanneer geen aanbeveling wordt gedaan. Immers, ook een aanbeveling kan helpen de kwaliteit naar een nóg hoger niveau te tillen.

Indien gewenst zijn wij graag bereid tot het geven van een nadere mondelinge toelichting.

Met vriendelijke groet,
Namens het bestuur,

Irene Vettewinkel-Raymakers RE,
Voorzitter