



Kwartiermakers Toekomst Accountancysector

Via <https://www.internetconsultatie.nl/aqiaccountancysector>

19 september 2021

**Betreft: Reactie van IIA Nederland op de consultatie 'Audit Quality indicators'**

Geachte Kwartiermakers,

Het Instituut van Internal Auditors Nederland (IIA) heeft met belangstelling en waardering uw voorgestelde set van AQI's gelezen. Het IIA juicht dit initiatief toe. Inzicht en transparantie over kwaliteit van de beroepsgroep en taakuitoefening is altijd van belang en helpt het vak verder.

Als de beroepsvereniging van internal auditors<sup>1</sup>, maken wij graag gebruik van de mogelijkheid te reageren op uw voorstel. Weliswaar betreffen de AQI's de kwaliteit van de externe jaarrekeningcontrole, maar die kwaliteit is ook afhankelijk van de kwaliteit van de gehele keten van verantwoording. Daarvan is de internal auditfunctie (IAF) als de zogenaamde 'onafhankelijke 3<sup>e</sup> lijn' een belangrijk onderdeel. In veel organisaties wordt dan ook nauw samengewerkt tussen de IAF en de externe accountant, zowel uit oogpunt van de effectiviteit als efficiency van het geheel van werkzaamheden.

Vanuit dat perspectief willen wij graag reageren.

Onze opmerkingen richten zich vooral op de volgende 2 indicatoren: AQI 4 en AQI 10.

***AQI 4 Kwaliteitsverhogende maatregelen***

Wij menen dat afstemming (een meeting in een vroeg stadium van de controle) met de IAF een belangrijke kwaliteitsverhogende maatregel is van de controle (vergelijkbaar met andere maatregelen die nu zijn genoemd in de uitvraag van deze indicator). Zodoende stellen wij voor deze toe te voegen aan de genoemde, te evalueren maatregelen. Wij zien in de praktijk dat die afstemming waarde toevoegt voor zowel de organisatie zelf als de externe accountant, en zien dat ook terug in de evaluaties van de controle zoals die wordt uitgevoerd.

***AQI 10 Opdrachtgeverstevredenheid***

In deze indicator wordt, naar onze mening terecht, een onderscheid gemaakt tussen de groep A (RvC/aandeelhouders) en groep B (management) van de opdrachtgevers. Groep B wordt hierbij breed ingevuld, "bijv. CFO, CEO, controllers, hoofd financiële administratie." Die brede invulling past bij het belang van de gehele verantwoordingketen voor de kwaliteit.

---

<sup>1</sup> IIA Nederland heeft 2.900 leden, waarvan 700 RA's en AA's. Er is een gestructureerde samenwerking met de NBA. IIA Nederland maakt deel uit van de wereldwijde IIA-organisatie met in totaal meer dan 200.000 leden.



Zoals gezegd speelt de IAF een belangrijke rol in die keten. Zodoende pleiten wij er voor om ook de IAF in groep B op te nemen. Juist IAF heeft vaak ook goed beeld van de kwaliteit van de externe controle. De praktijk leert dat vaak de CFO en de Audit Commissie hierover informatie opvragen bij het Hoofd van de IAF.

Wij zijn graag bereid om e.e.a. nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

Drs. E.M. Post RA RE CIA  
Voorzitter IIA Nederland