

Ministerie van Financiën  
Korte Voorhout 7  
Postbus 20201  
2500 EE 'S GRAVENHAGE

Tilburg, 26 april 2017

Betreft: Reactie op consultatie tot wijziging van het Besluit toezicht accountantsorganisaties

Excellentie,

BDO heeft kennis genomen van het Besluit tot wijziging van het Besluit toezicht accountantsorganisaties (hierna: Bta), houdende de aanwijzing van organisaties van openbaar belang (hierna: oob's) als bedoeld in artikel 1 zoals gepubliceerd op 4 april jl. Graag maken wij gebruik van de mogelijkheid hierop te reageren, meer specifiek voor zover de regeling ziet op de hierin opgenomen toegelaten instellingen als bedoeld in de Woningwet.

#### Aanwijzing oob's

Het doel van het aanwijzen van oob's is onder meer het verkleinen van de kans op een ondeugdelijke controle, omdat er op oob's aanvullende kwaliteitsmaatregelen van toepassing zijn.

BDO onderschrijft uiteraard het doel om de kwaliteit van de controle bij woningcorporaties te blijven verbeteren. Temeer omdat woningcorporaties fungeren in het maatschappelijk speelveld.

BDO kiest voor kwaliteit, inclusief het naleven van de geldende controlestandaarden en andere kwaliteitsmaatregelen. BDO hanteert daarom nu voor iedere woningcorporatie een passende controle-aanpak. Indien nodig plannen en voeren wij op dit moment, op basis van een risicoschatting en/of omvang van de corporatie, al opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen uit. Ook worden specifieke, aanvullende, kwaliteitsmaatregelen ingericht indien hiervoor aanleiding is. Dat staat dus los van een regeling in de Bta of op basis van het aantal verhuureenheden.

In de consultatie is een grens voorgesteld van 1.500 verhuureenheden en meer om een woningcorporatie te kwalificeren als oob-organisatie. BDO respecteert het voorstel van de Minister echter wenst op te merken dat het risicoprofiel van een woningcorporatie niet altijd samenhangt met het aantal verhuureenheden. Anders geformuleerd: ook kleinere corporaties staan onder toezicht van de Minister en kunnen een relatief hoog risicoprofiel hebben. Zoals gezegd ondervangt BDO dit ook door dan extra kwaliteitsmaatregelen toe te passen.

#### Overgangsrecht

In de Nota van Toelichting is in paragraaf 3 de volgende tekst opgenomen:

*“De datum van inwerkingtreding van dit besluit is 1 januari 2018. Voor deze datum is gekozen omdat dan voor het overgrote deel van de betrokken organisaties de nieuwe boekjaren aanvangen. In artikel II is bepaald dat het oude recht van toepassing blijft op de wettelijke controles van op 1 januari 2018 nog lopende gebroken boekjaren en op alle andere wettelijke controles die zijn gestart voor 1 januari 2018. Daarnaast geldt in het bijzonder voor de roulatieplicht voor accountantsorganisaties dat de Europese Commissie bij brief van 3 september 2014 heeft toegelicht dat de roulatietermijn, die is neergelegd in de verordening,*

*aanvangt op het moment dat een instelling oob wordt. Deze termijn vangt voor de bij dit besluit aangewezen instellingen dus aan op 1 januari 2018.”*

Ingeval er sprake is van een samenloop van dienstverlening (audit functie met andere vormen van dienstverlening door de accountantsorganisatie) interpreteren wij de regeling zodanig dat deze aanvangt met het verslagjaar januari 2018. De dienstverlening welke ziet op de verslagjaren vóór 2018 kan door de accountantsorganisatie worden afgewikkeld onder het oude van toepassing zijnde recht. Graag zien wij de bevestiging of onze interpretatie een juiste weergave van de aanwijzing vormt.

De brief van 3 september 2014 van de Europese Commissie (EC), waarnaar in de Nota van Toelichting wordt verwezen, bevat tevens een antwoord op de vraag wat de aanvangsdatum is van het eerste gecontroleerde boekjaar wanneer een organisatie pas gedurende een lopende opdracht oob wordt. De EC geeft aan dat ‘de teller’ pas gaat lopen op de dag dat de gecontroleerde organisatie een oob wordt. Graag zien wij in de Memorie van Toelichting bevestigd dat dit ook geldt voor de woningcorporaties.

De EC heeft zich ook uitgesproken over het voor oob’s geldende schema voor kantoorroulatie. Dit om te voorkomen dat alle oob’s (nu dus ook de woningcorporaties) ‘tegelijk’ van accountantsorganisatie moeten rouleren. Een en ander is nader uitgewerkt in [Alert 38](#) van 3 februari 2016 van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. Omwille van helderheid en eenduidigheid zien wij graag in de Memorie van Toelichting bevestigd dat (de uitgangspunten van deze Alert) ook gelden voor woningcorporaties.

Daarnaast zijn wij van mening dat het gewenst is de inwerkingtreding van de aanpassingen te stellen op 1 januari 2019. Dit heeft te maken met de voor OOB’s en hun accountantsorganisaties geldende, zogeheten ‘cooling in-periode’ van één jaar. Bij inwerkingtreding per 1 januari 2018 geldt deze cooling-in periode al vanaf 1 januari 2017. Feitelijk dus met terugwerkende kracht. Dit brengt zowel voor accountantsorganisaties als voor betreffende corporaties een onwerkbare situatie met zich mee.

Voorts geeft een latere inwerkingtreding de woningcorporaties, indien nodig, (nog) voldoende gelegenheid hun governance-structuren aan te passen aan de gewijzigde eisen.

#### **Overige verantwoordingsinformatie**

In de bijlage bij artikel 1, lid 1, onderdeel p van de Wet toezicht accountantsorganisaties is aangegeven dat de artikelen 35 tot en met 36a van de Woningwet tevens als wettelijke controle worden beschouwd. Concreet betreft dit dus de in artikel 36a van de Woningwet genoemde, door de corporaties op te stellen verantwoordingsgegevens over het verslagjaar (dVi), en de daarop -ex artikel 37- betrekking hebbende controle door een accountant.

Wij zouden graag verduidelijkt zien of en in hoeverre bedoeld is dat op de accountantscontrole van de verantwoordingsinformatie (dVi) ook een OKB van toepassing is. Indien dit het geval is wijzen wij er op dat hiermee additionele nalevingskosten gemoeid zijn.

Hoogachtend,  
BDO Accountants & Adviseurs  
namens deze,

w.g.

R.W. van Hecke RA  
Voorzitter Branchegroep  
Woningcorporaties

w.g.

D.W.S. van Onzenoort RA  
Hoofd Bureau Vaktechniek Accountancy