

## **STRIKT VERTROUWELIJK**

Commissie Toezicht Accountancysector

T.a.v. mevrouw prof. mr. A.T. Ottow

Amsterdam, 18 april 2019

### **Betreft: Verzoek voor informeel overleg**

Geachte mevrouw Ottow,

Graag reageren wij op uw uitnodiging om input te leveren voor het onderzoek van de Commissie Toezicht Accountancysector (hierna: de commissie).

### *Aanleiding*

Op 1 januari 2019 is door de minister van Financiën de commissie ingesteld met als taak onderzoek te doen naar en te adviseren over de vraag hoe de kwaliteit van wettelijke controles duurzaam verbeterd kan worden, welke beleids- of wetwijzigingen daarvoor wenselijk zijn en of die wijzigingen juridisch haalbaar zijn. Hierbij staat het maatschappelijk belang van de accountantscontrole voorop: een onafhankelijk oordeel geven over de financiële verantwoording zodat derden daarop mogen vertrouwen.

Uit het plan van aanpak van de commissie blijkt dat de commissie gesprekken zal voeren met deskundigen en stakeholders. Hierbij zal de commissie in de eerste fase van haar onderzoek oriënterende gesprekken voeren.

### *Verzoek*

Het Compliancekantoor onderschrijft het belang van de maatschappelijke rol van de accountant. Tevens onderschrijven wij het belang van de taak van de commissie. Wij zijn van mening dat wij als onafhankelijke en deskundige partij nuttige waarnemingen hebben over het functioneren van externe accountants en accountantsorganisaties. Wij verzoeken u dan ook ons uit te nodigen voor een informeel gesprek met leden van de commissie.

### *Toelichting Compliancekantoor*

Het Compliancekantoor is een onafhankelijke en deskundige dienstverlener aan accountantsorganisaties, toezichthouders en beroepsorganisaties met aantoonbare betrokkenheid bij het duurzaam verbeteren van (wettelijke) controles en accountantsorganisaties. Onze ervaring is gebaseerd op het vervullen van

relevante toezichthoudende, wetenschappelijke en beleidsfuncties op het gebied van accountancy, in het bijzonder ten aanzien van wettelijke controles. Graag geven wij een nadere toelichting op het Compliancekantoor, haar medewerkers en gedeelde visie.

### **1. Activiteiten het Compliancekantoor**

Het Compliancekantoor ondersteunt accountantsorganisaties op het gebied van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen, interne kwaliteitsreviews, oorzakenanalyses en compliance- en toezichtonderzoeken. Verder ondersteunen wij beleidsbepalers als onafhankelijk assessor. Op het gebied van vaktechniek ondersteunen wij externe accountants met consultaties, handreikingen en opleidingen. Hierbij richten wij ons vooral op de uitvoering van wettelijke controles. Onze opdrachtgevers bestaan onder meer uit de ‘top-30 accountantsorganisaties’, nationale en internationale toezichthouders en beroepsorganisaties.

### **2. Achtergrond medewerkers**

Het Compliancekantoor heeft elf medewerkers. Onze medewerkers hebben ruime ervaring opgedaan in diverse functies bij toezichthouders en grote – en middelgrote accountantskantoren. Zeven medewerkers zijn als (senior) toezichthouder accountantsorganisaties werkzaam geweest bij de Autoriteit Financiële Markten. Daarnaast zijn meerdere van onze medewerkers verbonden aan universiteiten. Meerdere medewerkers hebben gefungeerd als compliance officer, hoofd vaktechniek of in soortgelijke functies.

### **3. Visie Compliancekantoor**

Het is de visie van het Compliancekantoor dat het vertrouwen van de maatschappij in accountants en accountantsorganisaties vanzelfsprekend zou moeten zijn. Om het aangetaste vertrouwen terug te winnen, is het van cruciaal belang dat accountantsorganisaties integer zijn en kwalitatief hoogwaardig functioneren. De *proof-of-the-pudding* is dat de uitgevoerde controle-opdrachten van robuuste kwaliteit zijn, ook na intensieve toetsing.

De basis voor een robuuste kwaliteit van een controle-opdracht is in eerste instantie afhankelijk van een goede beroepsuitoefening door de accountant. Hij dient voldoende betrokken te zijn en moet zich professioneel-kritisch opstellen, de beroepsregelgeving naleven en handelen in het publiek belang. Controle-opdrachten worden echter uitgevoerd in een maatschappelijke ordening waarin ook prikkels aanwezig zijn om andere, niet-publieke, belangen voorop te stellen.

Wij vinden dat de controleverklaring van een externe accountant daadwerkelijk zekerheid moet toevoegen aan de financiële verslaggeving om het vertrouwen van gebruikers in de afgegeven verklaring te kunnen rechtvaardigen. Financiële rapportages vormen een bron van geobjectiverde informatie waar

een verscheidenheid aan gebruikers belangrijke beslissingen op baseert. Het is essentieel dat de betrouwbaarheid en bruikbaarheid van financiële rapportages buiten twijfel staat. Externe accountants vervullen hierin een cruciale, maatschappelijke rol.

### *Afsluiting en nader contact*

Graag delen wij met u onze visie, ervaringen en observaties. Indien u open staat voor nader overleg, dan vragen wij u contact op te nemen met ondergetekenden via [koen.borst@compliancekantoor.nl](mailto:koen.borst@compliancekantoor.nl).

Met vriendelijke groet,

Namens Compliancekantoor bv



drs. K. (Koen) Borst RA



drs. S. (Sietze) de Leeuw RA