

Datum	Betreft	Referentie	Tel.nr
26 januari 2012	Reactie consultatie Accountancy beleidsvraag stukken	Karlijn Tesselaar	+3120-3010217

Geachte heer/mevrouw,

We hebben de consultatie Accountancy gelezen die is uitgegeven door het ministerie van financiën in samenwerking met de AFM en NBA. Wij willen graag een reactie geven uit naam van het Ledengroepbestuur Accountants in business (AIB) van de NBA. Het Ledengroepbestuur AIB behartigt de belangen van 8.100 accountants die voornamelijk werkzaam zijn in het financieel management.

ACCOUNTANTS
IN BUSINESS

Antwoorden op de gestelde vragen

1. Ja, wij zijn van mening dat het goed is dit te versterken om verschillende redenen:
 - Een verkeerde verhouding tussen controle en advies kan mogelijk een onafhankelijkheidsconflict veroorzaken. Wij vragen ons overigens af wat een aanvaardbare verhouding zou moeten zijn; de genoemde percentages lijken arbitrair. Daarbij moet in ogenschouw worden genomen dat advieswerkzaamheden leiden tot kennis ontwikkeling binnen de sector die verder gaat dan op basis van alleen controlewerkzaamheden mogelijk is. Met name omdat controlewerkzaamheden toch uiteindelijk alleen de jaarrekening tot object hebben en daarmee op sommige punten tot een (te) beperkt inzicht in de onderneming leiden.
 - Meer duidelijkheid te verschaffen over welke opdrachten wel mogen worden uitgevoerd naast een wettelijke controle en welke niet.
2. Ja, duidelijker onderscheid tussen openbaar accountant in een accountantsorganisatie en overige organisaties die dan ook niet kwalificeren als openbaar accountant.
3. Ja, een maximumpercentage lijkt noodzakelijk. Welk percentage dit zou moeten zijn is ons nog niet duidelijk en zou uit nader onderzoek moeten blijken.
4. Ja, geen verdere suggesties.
5. Ja, geen verdere suggesties.
- 6.

Nr.	Categorie
1 Opstellen en beoordelen fiscale aangiften	B/C
2a Overige verklaringen	A/B
2b Feitenonderzoek	A/B
3 Juridische dienstverlening	C
4 Overige adviesopdrachten	B
5 Fiscale advieswerkzaamheden	C
6 Opstellen en beoordelen van fiscale aangiftes	B/C

7. De mate waarin overige diensten het beleid en de resultaten van de cliënt (kunnen) beïnvloeden, waardoor de openbare accountant een oordeel moet gaan vormen over de uitkomsten van de eigen werkzaamheden.
8. C of D; in ieder geval bij de cliënt zelf, omdat deze verantwoordelijk is.



9. Nee naar onze mening behoeft geen onderscheid gemaakt te worden voor OOB cliënten of grote (niet OOB) of MKB controle cliënten.
10. Het is naar onze mening mogelijk om een zakelijke relatie te hebben met een controlecliënt, indien de onafhankelijkheid in de oordeelsvorming daar niet door wordt bedreigd. Er zal een beoordeling moeten plaatsvinden om dit te waarborgen. Dit zal van geval tot geval door de accountantsorganisatie moeten worden beoordeeld.
11. Zie antwoord 10
12. Dit vloeit voort uit de bestaande VGC. Overigens helpt het ook als controlecliënt en accountant transparant zijn over hun zakelijke relatie.
13. Nee.
14. Nee, want wij vragen ons af of dat echt gaat bijdragen aan de kwaliteit van de controle. Er gaat namelijk nodeloos veel kennis verloren. Dit is gebaseerd op onze waarnemingen bij normale wijzigingen in controleteams in de praktijk.
Daarnaast blijkt het in de praktijk voor te komen dat wanneer een cliënt overstapt naar een andere accountant het audit team ook overstapt van het ene naar het andere accountantskantoor. Een dergelijke maatregel zou derhalve naar onze mening vooral symbolische waarde hebben, tot significante kostenstijging voor de gecontroleerden leiden en geen werkelijke bijdrage aan de kwaliteit van de controle.
15. Wij vinden dit een slecht idee, zie vraag 14. Joint audits leveren over het algemeen meer afstemmingsvraagstukken op dan kwaliteitsverbetering. Net zoals kantoorroulatie werkt dit kostenverhogend voor de gecontroleerde.
16. Nee.
17. Nee, want de kwaliteit zal hierdoor niet altijd toenemen, hooguit een neerwaartse druk op tarieven.
18. 1 jaar; dit is onderdeel van adequaat inkoopbeleid van de gecontroleerde.
19. Nee, dit valt onder het reguliere inkoopbeleid.
20. Wij achten dit niet gewenst, zie ook vraag 15; dit levert (voor de gecontroleerden) meer kostenverhogende afstemming op die eerder ten koste gaat van de kwaliteit.
21. Geen mening
22. Ja.
23. Enkel een zeer beperkte rol; alleen melding aan AFM of DNB (bij financiële instelling) als de accountant zijn opdracht teruggeeft.
- 22a Dit is afhankelijk van de regelgeving en controle op de transparantieverlagen. Als dit eenzijdig plaatsvindt vanuit het accountantskantoor, zonder toezicht vanuit AFM, dan heeft een transparantieverlagbeperkte waarde.
- 23a Accountantsorganisaties creëren zelf transparantie, daarnaast een bevestiging door AFM met een soort 'kwaliteitsrating'.
24. Ja, dit leidt tot grotere transparantie en beoordeling van alle partijen.
25. Ja, alleen indien de uitkomsten van de onderzoeksrapporten niet meer worden betwist en het commentaar van het betrokken kantoor daarbij wordt opgenomen.
26. Via onafhankelijke beoordeling op de jaarrekening (incl. de verstrekte accountantsverklaringen) en kwaliteitstoetsing accountantskantoren.
27. Ja.
28. Inzicht in controle klanten.
29. Ja, dit werkt sanctionerend. Via de website.
30. Ja, de transparantie inzake onafhankelijkheid voor OOB en niet OOB controle cliënten zou gelijk moeten zijn. Voor de overige accountantsorganisaties zouden geen regels hoeven gelden. Mogelijk is het eenvoudiger om deze groep niet te kwalificeren als accountantsorganisatie.
31. Ja, de verantwoordelijkheid voor informatieverstrekking ligt bij Bestuur en RvC. De accountant geeft daar een oordeel bij.
32. Nee, dit leidt tot een nog grotere verwarring en onduidelijkheid dan bij de bestaande controleverklaring het geval is.
33. Hij kan korter en beperkt blijven tot het oordeel van de accountant, daar gaat het uiteindelijk om. Alle andere toevoegingen worden door gebruikers van de jaarrekening niet gelezen of niet begrepen vanwege de vaktechnische subtiliteiten.
34. Nee.
35. Nee, de gebruikers moeten zelf voldoende deskundig worden geacht om jaarrekeningen te doorgronden en belangrijke punten daar uit te halen.
36. Ja, maar let wel op complicatie bij structuurvennootschap zonder RvC i.v.m. dga situatie.

P.O. Box 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T +31 20 301 03 14
aib@nba.nl
www.nba.nl

ACCOUNTANTS
IN BUSINESS



NBA

37. Alleen reageren indien de informatie onvoldoende is weergegeven. De RvC is verantwoordelijk voor haar eigen verslag; de accountant moet niet als taak krijgen om zelf een verslag te gaan schrijven.
38. Ja, maar alleen indien dit tot bijzonderheden heeft geleid bij de controle.
39. Geen uitbreiding van controleplicht; alleen uitbreiding op verzoek van de onderneming.
40. Geen mening
41. Geen mening
42. De accountant moet zich meer kunnen verdiepen in de gang van zaken bij de onderneming en tot een betere management letter kunnen komen die van waarde is voor het Bestuur en de RvC. Regelgevers komen op dit moment helaas met voorstellen die politiek goed te verkopen zijn, maar of deze tot een vergroting van kwaliteit leiden is voor ons de vraag. Dit is, naar ons weten, niet aangetoond. Uitgebreide controleverklaringen van de controlerende accountant voegen voor gebruikers niets toe behalve hogere kosten. Datzelfde geldt voor verplichte kantoorroulatie en joint audits. Overigens zien we wel ruimte voor kwaliteitsverbetering, maar die is vooral te vinden op het gebied van dieper gaande kennis van de ondernemings specifieke zaken en deze weer te geven in de management letter. Hierbij zou ook meer samenwerking en aansluiting gevonden kunnen worden bij de accountant in business. Als regelgevende instanties zijn wij vaak vergeten ook de accountant in business in dit kader op hun verantwoordelijkheid te wijzen.

P.O. Box 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T +31 20 301 03 14
aib@nba.nl
www.nba.nl

We hopen dat bijgaande reactie een bijdrage levert aan de beleidsontwikkeling voor de accountancy vraagstukken. Indien er onduidelijkheden zijn naar aanleiding van de reactie, kunt u contact opnemen met Karlijn Tesselaar RA (k.tesselaar@nba.nl).

Hoogachtend,

Namens het ledengroepbestuur Accountants in business NBA

Drs. R.R. Meeder RA

ACCOUNTANTS
IN BUSINESS

The logo for NBA (Netherlands Business Accountants) features a solid orange horizontal bar above the letters 'NBA' in a bold, grey, sans-serif font.