

Commissie Toezicht Accountancysector
T.a.v. mevrouw prof. mr. A.T. Ottow

Amsterdam, 31 oktober 2019

Betreft: Reactie het Compliancekantoor op interim rapport CTA

Geachte mevrouw Ottow,

Het Compliancekantoor heeft met veel interesse kennis genomen van uw interim rapport. Wij onderschrijven de insteek van de commissie om de waarden 'fact-based', 'transparant' en 'onafhankelijk' als expliciete uitgangspunten voor haar onderzoek te nemen. Uw interim rapport brengt ons inziens een solide analyse met feitelijke en wetenschappelijk onderbouwde aanbevelingen gericht op het duurzaam verbeteren van de kwaliteit van financial audits. Het is bovendien goed leesbaar en verheldert meerdere langlopende discussies in het accountantsberoep.

Nuttige waarnemingen

Het Compliancekantoor onderschrijft het belang van de maatschappelijke rol van de accountant. Omdat wij van mening zijn dat wij als onafhankelijke en deskundige partij nuttige waarnemingen hebben over het functioneren van externe accountants en accountantsorganisaties in de praktijk hebben wij u op 18 april per brief verzocht ons uit te nodigen voor een informeel gesprek met leden van de commissie. Wij hebben op deze brief geen reactie mogen ontvangen. Wij vinden het een gemiste kans dat wij niet gehoord zijn als gesprekspartners.

Na lezing van het interim rapport zijn wij nog steeds de mening toegedaan dat wij nuttige waarnemingen hebben die het beeld van de commissie en het interim rapport zouden kunnen completeren. In de bijlage treft u onze brief aan van 18 april met een toelichting op het Compliancekantoor.

Graag delen wij alsnog met u onze visie, ervaringen en observaties.

Met vriendelijke groet,

Namens Compliancekantoor bv



drs. K. (Koen) Borst RA



drs. S. (Sietze) de Leeuw RA

Bijlage 1 : brief 18 april 2019

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.

Met vriendelijke groet,

Namens Compliancekantoor bv



drs. K. (Koen) Borst RA



drs. S. (Sietze) de Leeuw RA