

Ministerie van Financiën

Directie Financiële Markten

mr. I. Oomes

Postbus 20201

2500 EE Den Haag

Amsterdam, 30 augustus 2010

Kenmerk: B.2010.54

Betreft: consultatie ontwerp van een Wet op het accountantsberoep

Geachte heer Oomes,

Eumedion heeft met veel belangstelling kennis genomen van het consultatiedocument d.d. 19 juli 2010 betreffende een ontwerp van een Wet op het accountantsberoep. Het conceptwetsvoorstel regelt de samenvoeging van het Nederlands Instituut voor Registeraccountants (NIVRA) en de Nederlandse Organisatie voor Accountants-Administratieconsulenten (NOvAA). De fusie is in 2008 door beide beroepsorganisaties zelf geïnitieerd met een intentieverklaring.

Institutionele beleggers hebben belang bij een kwalitatief hoogwaardige interne en externe auditfunctie in het bijzonder bij (beurs)vennootschappen waarin zij investeren. Een goede nieuwe beroepsorganisatie kan daar aan bijdragen. Eumedion heeft er vertrouwen in dat dit met behulp van het conceptwetsvoorstel zal worden bewerkstelligd. Eumedion steunt derhalve het wetsvoorstel. De conceptwettekst en de -toelichting steken evenwichtig in elkaar. Wel heeft Eumedion enkele opmerkingen bij onderdelen van het conceptwetsvoorstel. Deze zullen hieronder uiteen worden gezet.

### **I Eén beroepsorganisatie, één beroepstitel**

Een belangrijke in het conceptwetsvoorstel opgenomen wijziging die samenhangt met de fusie is dat de bestaande, beschermde accountantstitels 'RA' en 'AA' op termijn zullen worden vervangen door de gemeenschappelijke titel 'accountant' (conceptartikel 37 eerste lid). Gekoppeld daaraan zal er één gemeenschappelijk accountantsregister worden gecreëerd. Voornaamste achtergrond van deze

uniformering is dat de beroepsstandaarden voor en bevoegdheden van RA's en AA's in hoge mate gelijkwaardig zijn.<sup>1</sup>

Eumedion heeft begrip voor deze uniformering van titulatuur, maar vraagt zich wel af of de externe kenbaarheid van de kwaliteiten van een accountant die met de wettelijke controle van de jaarrekening of andere werkzaamheden is belast niet kan afnemen. Ondanks dat er weinig inhoudelijke verschillen in de beroepsstandaarden en bevoegdheden bestaan, komt het ons voor dat in de bestaande praktijk de RA-titel vaak als een andere kwalificatie wordt gezien dan de AA-titel. Dit (gepercipieerde) onderscheid tussen beide titels lijkt voor de gebruikers van door accountants gecontroleerde of beoordeelde informatie (zeker van beursvennootschappen) een zeker houvast te bieden bij hun oordeelsvorming over de werkzaamheden van de accountant. Natuurlijk zijn er ook andere handvatten, zoals de ervaring van de accountant en de reputatie van accountantsorganisatie waarbij de accountant werkzaam is. Maar toch, de informatieve waarde van de beschermde titel voor gebruikers kan met de uniforming mogelijk (tijdelijk) worden verkleind. Eumedion adviseert het ministerie van Financiën om in de definitieve versie van het memorie van toelichting nader in te gaan op dit mogelijke nadeel van de voorgestelde nieuwe accountantstitel.

Naast de komst van de uniforme accountantstitel wordt in het wetsvoorstel de mogelijkheid geschapen om (sub)titels vast te stellen om bepaalde specialisaties van de accountant tot uitdrukking te brengen (conceptartikel 37, vierde lid). Eumedion begrijpt dat dit aansluit bij de ontwikkeling in de praktijk van een toenemende specialisatie binnen het accountantsberoep. Wel vragen wij ons af of met gedifferentieerde subtitels de uniformiteit die met de nieuwe, algemene accountantstitel wordt beoogd niet weer teniet zal worden gedaan. In het verlengde daarvan rijst de vraag hoe de eventuele Nederlandse specialisatietitels voor accountants zich zouden verhouden met titels die internationaal gebruikelijk zijn voor vergelijkbare specialisaties, en de gevolgen van mogelijke verschillen voor de toegevoegde waarde van de specialisatietitels voor de verschaffers, de gebruikers en het overige publiek.

## II Ledengroepen

Eumedion juicht het toe dat ten aanzien van de inrichting van de nieuwe beroepsorganisatie voldoende ruimte wordt geboden aan de verschillende groepen binnen het accountantsberoep zoals externe accountants, interne accountants en overheidsaccountants (conceptartikel 16). Met de nieuw geïntroduceerde 'ledengroepen' krijgt, naast de openbare accountant, zo ook de interne accountant de kans de eigen belangen in de nieuwe beroepsorganisatie te behartigen.<sup>2</sup> Dit lijkt zinvol, nu de interne accountant in toenemende mate een belangrijke rol heeft in de governance- en risicobeheersingstructuur van beursvennootschappen en financiële ondernemingen.<sup>3</sup> Eumedion geeft

---

<sup>1</sup> Memorie van toelichting p 8-9.

<sup>2</sup> Memorie van toelichting, p. 11-12.

<sup>3</sup> Zie bijvoorbeeld hoofdstuk V.3 van de Nederlandse corporate governance code. Zie best practice bepaling 5.2. t/m 5.6 van de Code banken.



overigens in overweging om in lijn met de Nederlandse corporate governance code en de Code banken in de memorie van toelichting de term ‘interne accountant’ te vervangen door ‘interne auditor’.

### **III Governance van de beroepsorganisatie**

Als organisatie die streeft naar goede corporate governance, zij het primair bij beursvennootschappen, vindt Eumedion het positief dat er in het conceptwetsvoorstel nadrukkelijk aandacht is besteed aan een adequate governancestructuur van de nieuwe beroepsorganisatie. Een evenwichtige samenstelling van het bestuur is daarbij van groot belang. Dit hoeft wat ons betreft niet te betekenen dat het bestuur altijd een afspiegeling moet vormen van de verschillende categorieën van accountants, zoals voorgesteld in conceptartikel 12, zesde lid. De vertegenwoordiging van de verschillende groepen van accountants is immers reeds gewaarborgd via twee andere ‘organen’ van de beroepsorganisatie: de ledenvergadering en de ledengroepen. Ten aanzien van het bestuur is vooral van belang dat de bestuurders voldoende expertise hebben, elkaar aanvullen en slagvaardig als team kunnen opereren. Eumedion meent verder dat het aanbeveling verdient in de governancestructuur van de beroepsorganisatie een meer significante rol in te bouwen voor de uiteindelijke gebruikers van financiële verslaggeving en daarmee belanghebbenden bij het werk van accountants. Dit zou bijvoorbeeld kunnen worden gedaan door de non-practioners/beleggers een positie te geven in de raad van advies. Met een dergelijke voorziening kan een brug worden geslagen tussen de professie en het maatschappelijk belang.

Eumedion heeft de volgende, specifieke opmerkingen bij het voorgestelde stelsel van de benoeming van het bestuur.

- Artikel 12, eerste lid regelt de benoeming van bestuursleden. Niet bepaald is echter wie belast is met het doen van voordrachten (kandidaatstelling) voor de benoemingen. Wel valt uit de memorie van toelichting valt af te leiden dat de kandidaatstelling doorgaans geschiedt door het bestuur. Eumedion geeft in overweging een regeling omtrent de benoemingsvoordrachten in het uiteindelijke wetsvoorstel op te nemen.
- Het bestuur dient tenminste 7 leden te hebben (conceptartikel 12, eerste lid). Uit de toelichting wordt niet duidelijk waar dat (tamelijk hoge) minimumaantal op is gebaseerd. Eumedion sluit niet uit dat een compact bestuur de beroepsorganisatie evenzeer kundig zou kunnen besturen. Uit de praktijk van beursvennootschappen is bekend dat een groot aantal commissarissen niet automatisch betekent dat de desbetreffende raad van commissarissen haar taken beter uitvoert dan andere raden van commissarissen met minder leden. Eumedion geeft in overweging het vereiste minimum aantal bestuurders te verlagen.
- Het bestuur bestaat uit leden die door de ledenvergadering worden benoemd en uit afgevaardigden van de ledengroepen (conceptartikel 12, tweede lid). Niet duidelijk is hoe beide categorieën zich in omvang tot elkaar verhouden. Eumedion beveelt aan hier in de wettekst of

toelichting duidelijkheid over te scheppen. Het zou verder beter aansluiten bij andere Nederlandse (vennootschapsrechtelijke) wetgeving om te bepalen dat alle leden worden benoemd door de ledenvergadering, waarbij een deel op (bindende) voordracht van de ledengroepen geschiedt. Een regeling tot ontslag en/of schorsing is dan ook eenvoudiger te maken.

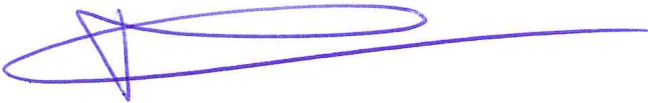
#### **IV Technische opmerkingen**

Ten slotte heeft Eumedion nog de volgende technische opmerkingen over het conceptwetsvoorstel en de conceptmemorie van toelichting.

- Eumedion vraagt zich af wat inhoudelijk het verschil is tussen de externe accountant (conceptartikel 1) en de openbare accountant (conceptmemorie van toelichting). Als er geen inhoudelijk verschil is beoogd, dan beveelt Eumedion aan één aanduiding te hanteren in de wettekst en de memorie van toelichting.
- In conceptartikel 25, tweede lid, onder a, wordt bepaald dat "het beoogde gebruik [van informatie] niet in strijd is met het eerste lid". Dit vereiste lijkt geen zelfstandige betekenis te hebben, nu het eerste lid van artikel 25 geen inhoudelijke normen bevat ten aanzien van het gebruik van informatie.
- Op p. 4 van de conceptmemorie van toelichting staat: "Accountants in business hebben vaak een financiële positie in het management van het bedrijfsleven". Eumedion meent dat deze zin in de gegeven context weinig toevoegt en kan komen te vervallen.

Wij zijn uiteraard graag bereid ons commentaar mondeling nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,



Rients Abma

Directeur Eumedion