

Amendement 1

Amendement op de Ontwerpverordening tot wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de Raad voor Toezicht

(gepubliceerd op de website van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants op 26 mei 2023).

Een groep van ten minste honderd leden van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Gelet op artikel 10, eerste lid van de Verordening op de ledenvergadering;

Stelt voor bij wege van dit amendement de Ontwerpverordening tot wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de Raad voor Toezicht als volgt te wijzigen:

Artikel I

De Ontwerpverordening tot wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de Raad voor Toezicht wordt als volgt gewijzigd:

A

Na artikel I, onderdeel H, wordt een artikel ingevoegd dat komt te luiden:

HA

In artikel 15 wordt onder vernummering van het tweede tot en met het vierde lid tot het derde lid tot en met het vijfde lid een lid ingevoegd dat komt te luiden:

2. In het geval het bestuur een eindoordeel neemt als bedoeld in artikel 12, tweede lid, onderdeel b, en tevens van oordeel is dat in de hertoetsing slechts een gedeelte van de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid of slechts een gedeelte van de werking van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid moet worden beoordeeld, vergezelt het bestuur het eindoordeel van een indicatie van de tijd die naar verwachting benodigd is voor de uitvoering van de hertoetsing.

B

Artikel II, onderdeel J komt te luiden:

J

Bijlage 1 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen komt als volgt te luiden:

Bijlage 1 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen

Tarientabel uitvoeren kwaliteitsbeoordelingen

- | | |
|--|-----------|
| 1. Het jaartarief als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel a, bedraagt per accountant: | € 118,- |
| 2. Het tarief voor het verrichten van een toetsing als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in | |
| a. categorie I: | € 1.840,- |
| b. categorie II: | € 2.592,- |
| c. categorie III: | € 2.960,- |
| d. categorie IV: | € 2.960,- |
| e. categorie V: | € 4.064,- |

f.	categorie VI:	€ 5.184,-
g.	categorie VII:	€ 27.547,-
h.	categorie VIII:	€ 45.726,-
i.	categorie IX:	€ 73.271,-
3.	Indien het in het kader van de afronding van een toetsing of een hertoetsing dringend noodzakelijk is om in het belang van een goede oordeelsvorming door het bestuur aanvullende werkzaamheden te verrichten, wordt in aanvulling op het tarief, bedoeld in onderdeel 2 van deze bijlage een aanvullend tarief in rekening gebracht. Dit tarief bedraagt per uur:	
a.	door een toetser:	€ 140,-
b.	door een toetser optredend als teamleider:	€ 184,-
4.	Het tarief voor het verrichten van een hertoetsing als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in	
a.	categorie I:	€ 3.528,-
b.	categorie II:	€ 4.581,-
c.	categorie III:	€ 5.417,-
d.	categorie IV:	€ 5.417,-
e.	categorie V:	€ 7.247,-
f.	categorie VI:	€ 9.842,-
g.	categorie VII:	€ 49.293,-
h.	categorie VIII:	€ 82.488,-
i.	categorie IX:	€ 131.783,-
5.	In het geval voor het verrichten van een hertoetsing slechts een gedeelte van de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid of slechts een gedeelte van de werking van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid moet worden beoordeeld, dan wordt in afwijking van onderdeel 4 het tarief voor het verrichten van een hertoetsing gevormd door het door een of meer toetsers en de toetser optredend als teamleider aan de uitvoering van de hertoetsing bestede uren, waarbij de aan de uitvoering van de hertoetsing bestede uren door:	
a.	een toetser worden vermenigvuldigd met	€ 256,-
b.	en die van een toetser optredend als teamleider worden vermenigvuldigd met	€ 337,-
6.	Bij toepassing van het vorige lid, wordt het tarief voor de uitvoering van een hertoetsing bij een accountantseenheid ingedeeld in categorie I vermindert met 35%.	
7.	De toepassing van onderdeel 5 kan voor toepassing van onderdeel 3 en onderdeel 6 niet leiden tot een hoger tarief dan bij toepassing van onderdeel 4.	
8.	Het tarief in onderdeel 2 voor een toetsing van een accountantseenheid ingedeeld in categorie III, kan in het geval de toetsing uitsluitend wordt uitgevoerd door een toetser optredend als teamleider, worden vermindert met eenheden van € 140,-, tot uiterlijk € 1.120,-.	
9.	Het tarief voor een ontwikkelingsgesprek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in	
a.	categorie I:	€ 736,-
b.	categorie II:	€ 736,-
c.	categorie III:	€ 736,-
d.	categorie IV:	€ 736,-
e.	categorie V:	€ 920,-

f. categorie VI:	€ 1.104,-
g. categorie VII:	€ 1.472,-
h. categorie VIII:	€ 1.472,-
i. categorie IX:	€ 1.472,-
10. Het tarief per verbeterplan als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel d, bedraagt:	€ 1.358,-
11. Het tarief per verbeterplan als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel d indien het eindoordeel waaruit de verplichting het verbeterplan in te dienen voortvloeit, uitsluitend zijn grond vindt in het oordeel over de uitvoering van assurance-opdrachten door de accountantseenheid en deze accountantseenheid naar aanleiding van het eindoordeel schriftelijk heeft verklaard geen assurance-opdrachten meer uit te voeren.	€ 607,-
12. Het tarief voor het verrichten van een thematisch onderzoek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel e, bedraagt per uur	
a. door een toetser:	€ 140,-
b. door een toetser optredend als teamleider:	€ 184,-
13. Het tarief voor het verrichten van een onderzoek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel f of h, bedraagt per uur:	€ 184,-
14. Het tarief voor een verzoek om vrijstelling als bedoeld in artikel 3, derde lid, onderdeel a, bedraagt	
a. voor het eerste vrijstellingsverzoek:	€ 228,-
b. voor een tweede of volgend vrijstellingsverzoek:	€ 570,-
15. Het tarief voor het verrichten van een onderzoek in verband met een aanvraag om accreditatie als bedoeld in artikel 3, derde lid, onderdeel b, bedraagt per uur:	
a. door een toetser:	€ 140,-
b. door een toetser optredend als teamleider:	€ 184,-

B

Artikel II, onderdeel K komt te luiden:

K

Bijlage 2 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen komt als volgt te luiden:

Bijlage 2 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen

Vergoedingentabel toetsers

1. De vergoeding voor het voeren van een ontwikkelingsgesprek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in	
a. categorie I:	€ 736,-
b. categorie II:	€ 736,-
c. categorie III:	€ 736,-
d. categorie IV:	€ 736,-
e. categorie V:	€ 920,-
f. categorie VI:	€ 1.104,-
g. categorie VII:	€ 1.472,-
h. categorie VIII:	€ 1.472,-
i. categorie IX:	€ 1.472,-

2. De vergoeding voor het verrichten van een toetsing of hertoetsing als bedoeld in artikel 6, eerste lid, onderdeel b, bedraagt ingeval een toetsing of hertoetsing bij een accountantseenheid in:
- a. categorie I voor een toetser optredend als teamleider bij een toetsing € 1.840,-
 - b. categorie I in het geval een hertoetsing wordt uitgevoerd
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 1.472,-
 - c. categorie II
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 1.472,-
 - d. categorie III
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 1.840,-
 - e. categorie IV
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 1.840,-
 - f. categorie V
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 2.944,-
 - g. categorie VI
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 2.944,-
3. De vergoeding voor het verrichten van een toetsing of hertoetsing als bedoeld in artikel 6, eerste lid, onderdeel b, bij een accountantseenheid in de categorieën VII, VIII en IX bedraagt per uur
- a. voor een toetser: € 140,-
 - b. voor een toetser optredend als teamleider: € 184,-
4. In het geval voor het verrichten van een hertoetsing slechts een gedeelte van de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid of slechts een gedeelte van de werking van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid moet worden beoordeeld, dan bedraagt de vergoeding per uur voor het verrichten van een hertoetsing als bedoeld in artikel 6, eerste lid, onderdeel b:
- a. voor een toetser: € 140,-
 - b. voor een toetser optredend als teamleider: € 184,-
5. Een vergoeding voor een toetser of een toetser optredend als teamleider bij toepassing van het vorige onderdeel bedraagt niet meer dan een vergoeding die een toetser of een toetser optredend als teamleider op grond van onderdeel 2 zou toekomen.
6. De vergoeding voor het verrichten van een thematisch onderzoek of onderzoek in verband met een aanvraag om accreditatie als bedoeld in artikel 6, eerste lid, onderdeel c of onderdeel e, bedraagt
- a. voor een toetser: € 140,-
 - b. voor een toetser optredend als teamleider: € 184,-
7. De vergoeding voor het verrichten van een onderzoek als bedoeld in artikel 6, eerste lid onderdeel d en e, bedraagt per uur: € 184,-

8. De vergoeding voor reiskosten per kilometer bedraagt:	€ 0,34
9. De vergoeding bedraagt voor reistijd per kilometer boven de 100 kilometer retour reisafstand:	€ 0,88
10. De vergoeding van parkeergelden bedraagt:	werkelijk gemaakte kosten

Toelichting

Algemeen

De ontwerpverordening zoals die op 11 april 2023 door het bestuur op de website bekend is gemaakt, bevatte het voorstel om in het geval slechts een gedeeltelijke hertoetsing behoeft te worden uitgevoerd, de vergoeding die daarvoor aan een accountantseenheid wordt berekend, te verminderen. In het geval voor het verrichten van een hertoetsing uitsluitend de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid moet worden beoordeeld, dan luidt het voorstel om het tarief te verminderen tot een derde deel van het tarief dat geldt bij een volledige hertoetsing. In het geval voor de hertoetsing uitsluitend een gedeelte van de opzet of een gedeelte van de werking van het kwaliteitssysteem moet worden beoordeeld, dan luidt het voorstel om het tarief te verminderen tot twee derde deel van het tarief dat geldt bij een volledige hertoetsing.

Dit amendement stelt een wijziging op dat punt voor door uit te gaan van de daadwerkelijk bestede uren in het geval van een gedeeltelijke hertoetsing. Van een gedeeltelijke hertoetsing is sprake als in het kader van de hertoetsing óf slechts een deel van de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid in de hertoetsing wordt betrokken óf slechts een deel van de werking van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid. Van een gedeeltelijke hertoetsing is dus ook sprake als de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid volledig in de hertoetsing wordt betrokken en de werking maar gedeeltelijk. In het omgekeerde geval is ook sprake van een gedeeltelijke hertoetsing.

De tarieven die worden toegepast bij een volledige hertoetsing, blijven ongewijzigd. De uurtarieven die gelden bij een gedeeltelijke hertoetsing, verdienen een nadere toelichting.

Aan het stelsel van kwaliteitsbeoordelingen ligt de gedachte ten grondslag dat de indirecte kosten van een eerste toetsing (bijvoorbeeld de kosten van het secretariaat van de Raad voor Toezicht) niet worden doorberekend aan de accountantseenheid waar de eerste toetsing wordt uitgevoerd. Die gedachte geldt niet bij een hertoetsing. Om die reden geldt voor de tarieven die worden gehanteerd bij een hertoetsing, een opslag ten opzichte van de tarieven die gelden bij een eerste toetsing.

Die gedachte wordt niet losgelaten met de invoering van een systeem waarbij bij een gedeeltelijke hertoetsing alleen de bestede uren in aanmerking worden genomen. In de uurtarieven die in dat geval gelden, is de opslag voor indirecte kosten verwerkt. Voor kleinere accountantseenheden geldt in dat geval wel een korting van 35%.

In het geval bij een hertoetsing het totaal van de daadwerkelijk bestede uren vermenigvuldigd met de toepasselijke tarieven uitkomt boven de vaste tarieven die zijn opgenomen in onderdeel 4 van bijlage 1, dan gelden die laatste tarieven. De korting van 35% voor accountantseenheden die zijn ingedeeld in categorie I geldt dan niet. De kosten die worden doorberekend in het geval het in het kader van de afronding van een hertoetsing dringend noodzakelijk is om in het belang van een goede oordeelsvorming door het bestuur aanvullende werkzaamheden te verrichten (bijlage 1, onderdeel 3), zijn ook uitgezonderd en worden dus aanvullend in rekening gebracht.

Het voorgaande is nu opgenomen in de nieuwe onderdelen 5, 6 en 7 in bijlage J.

Dit amendement is tevens benut om in de verordening op te nemen dat in het geval van een gedeeltelijke hertoetsing, een toetser en een teamleider een vergoeding krijgen die eveneens gebaseerd is op de daadwerkelijk bestede uren.

Dit is opgenomen in het nieuwe onderdeel 4 in Bijlage K.