

Ontwerpverordening van 12 juni 2023 houdende regels tot wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de Raad voor Toezicht

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Overwegende dat het wenselijk is de bepalingen met betrekking tot het toetsingsproces in die zin te wijzigen dat accountantseenheden worden aangemoedigd om hun kwaliteit continue te verbeteren;

Gelet op artikel 19, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep;

Stelt de volgende verordening vast:

Artikel I

De Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 1 vervallen de aanduidingen van de onderdelen en de begripsbepalingen worden in alfabetische volgorde geplaatst;

B

Artikel 3 komt te luiden:

Artikel 3

1. Het bestuur beoordeelt de kwaliteit van de beroepsuitoefening van een accountant.
2. In het kader van een kwaliteitsbeoordeling:
 - a. toetst het bestuur eenmaal in de zes jaar of het kwaliteitssysteem van een accountantseenheid en voor zover van toepassing een of meer daaraan gelieerde entiteiten in opzet en werking voldoet aan wet- en regelgeving;
 - b. voert het bestuur drie jaar voorafgaand aan de toetsing een ontwikkelingsgesprek.
3. Onverminderd het tweede lid kan het bestuur aanvullend een of meerdere ontwikkelingsgesprekken plannen.
4. In afwijking van de in het tweede lid genoemde termijnen kan het bestuur het voeren van het ontwikkelingsgesprek en de toetsing van het kwaliteitssysteem eerder laten plaatsvinden of uitstellen.
5. Het bestuur betreft in een beoordeling als bedoeld in het tweede lid, niet de uitvoering van een wettelijke controle als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

C

Er wordt na artikel 3 een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 3a

Het bestuur stelt vast welke accountantseenheden in een bepaald jaar in aanmerking komen voor een ontwikkelingsgesprek.

D

In artikel 4 wordt na het derde lid een lid ingevoegd, luidende:

4. Indien een accountantseenheid lid is van of aangesloten is bij een geaccrediteerde koepelorganisatie kan informatie die in het kader van dit artikel is verkregen worden gedeeld met de koepelorganisatie.

E

Er worden na artikel 4 twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 4a

1. Het bestuur kan een risicoanalyse uitvoeren.
2. Het bestuur kan informatie uit interne en externe bronnen betrekken in de risicoanalyse, waaronder in elk geval informatie die verkregen is uit:
 - a. uitspraken van het College van Beroep voor het bedrijfsleven, voor zover deze betrekking hebben op accountants die werkzaam zijn voor of verbonden zijn aan de accountantseenheid;
 - b. uitspraken van de Accountantskamer, voor zover deze betrekking hebben op accountants die werkzaam zijn voor of verbonden zijn aan de accountantseenheid;
 - c. beslissingen van de NBA Klachtencommissie, voor zover deze betrekking hebben op accountants die werkzaam zijn voor of verbonden zijn aan de accountantseenheid;
 - d. beslissingen van de Raad voor Geschillen.

Artikel 4b

Het bestuur kan besluiten om, onverminderd het bepaalde in artikel 3, de volgende onderzoeken te verrichten:

- a. een thematisch onderzoek;
- b. een nader onderzoek;
- c. een incidentenonderzoek; of
- d. een onderzoek naar niet-naleving van beroepsnormen die voor accountants gelden.

F

Artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:

In het eerste lid wordt "artikel 3" vervangen door: artikel 3 en een onderzoek als bedoeld in artikel 4b.

G

Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "artikel 3, tweede lid" vervangen door: artikel 3, tweede lid, onderdeel a;
2. In het eerste lid worden onder verlettering van onderdeel b tot onderdeel d twee onderdelen ingevoegd, luidende:
 - b. toetsers aan voor het voeren van het ontwikkelingsgesprek, bedoeld in artikel 3, tweede lid, onderdeel b;
 - c. personen aan voor het verrichten van een nader onderzoek als bedoeld in artikel 3, derde lid;

H

Artikel 7 komt te luiden:

Artikel 7

1. Het bestuur kan de bevindingen naar aanleiding van een beoordeling als bedoeld in artikel 3 en een onderzoek als bedoeld in artikel 4b, in de vorm van een klacht ter kennis van de accountantskamer brengen indien daarbij feiten of omstandigheden geconstateerd worden die

grond kunnen opleveren tot het opleggen van een tuchtrechtelijke maatregel, althans tot gegroundverklaring van de klacht.

2. Indien meerdere accountants betrokken zijn bij de bedrijfsvoering en opdrachttuitvoering van de accountantseenheid, bepaalt het bestuur aan de hand van de toepasselijke wet- en regelgeving en feitelijke omstandigheden tegen welke accountant of accountants een klacht aanhangig wordt gemaakt.

I

In artikel 19, eerste lid, wordt 'artikel 3, vierde lid,' vervangen door: artikel 4b, onderdeel a,.

J

In artikel 20, eerste lid, wordt 'artikel 3, vierde lid,' vervangen door: artikel 4b, onderdeel b,.

K

In artikel 21, eerste lid, wordt 'artikel 3, vijfde lid, onderdeel a,' vervangen door: artikel 4b, onderdeel c,.

L

In artikel 22, eerste lid, wordt de zinsnede 'artikel 3, vijfde lid, onderdeel b,' vervangen door: artikel 4b, onderdeel d,.

M

In artikel 26, tweede lid, onderdeel b, onder het tweede opsommingsteken wordt na 'accountantseenheid' ingevoegd 'of een administratie- of belastingadvieskantoor'.

N

In hoofdstuk 6 wordt na artikel 31 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 31a

1. Zesjaarscycli als bedoeld in artikel 3, tweede lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen (Staatscourant 2021, 50107) die gelden op het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening die zijn aangevangen voor de inwerkingtreding van deze verordening worden geacht door te lopen na inwerkingtreding van deze verordening.
2. Artikel 3, tweede lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen (Staatscourant 2021, 50107) blijft van toepassing op zesjaarscycli die nog niet zijn afgesloten met een toetsing of hertoetsing.
3. De Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen (Staatscourant 2021, 50107) is van toepassing op de in artikel 4b bedoelde reeds aangevangen beoordelingen.
4. Vrijstellingsbesluiten als bedoeld in artikelen 25, eerste lid, en 26, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen (Staatscourant 2021, 50107) die gelden op het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening, worden geacht te zijn genomen op grond van deze verordening, onder dezelfde voorschriften, beperkingen en voorwaarden.
5. Accreditatiebesluiten als bedoeld in artikel 27, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen (Staatscourant 2021, 50107) die gelden op het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening, worden geacht te zijn genomen op grond van deze verordening, onder dezelfde voorschriften, beperkingen en voorwaarden.
6. De op het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening aanhangige aanvragen zijn aanhangig in de staat, waarin zij zich op dat moment bevinden en worden vanaf het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening overeenkomstig het bepaalde bij en krachtens deze verordening behandeld.

ARTIKEL II

De Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. De aanduidingen van de onderdelen vervallen en de begripsbepalingen worden in alfabetische volgorde geplaatst.
2. In de definitie van 'hertoetsing', wordt 'artikel 1, onderdeel l,' vervangen door: artikel 1.
3. In de definitie van 'koepelorganisatie', wordt 'artikel 1, onderdeel o,' vervangen door: artikel 1.
4. In de definitie van 'thematisch onderzoek', wordt 'artikel 1, onderdeel v,' vervangen door: artikel 1.
5. In de definitie van 'toetsing', wordt 'artikel 1, onderdeel w,' vervangen door: artikel 1.

B

Artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt onder verlettering van onderdelen c tot en met g tot onderdelen d tot en met h een onderdeel ingevoegd, luidende:
 - c. per ontwikkelingsgesprek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
2. Het tweede lid, onderdeel a, komt te luiden:
 - a. de getoetste accountantspraktijk en voor zover van toepassing een of meer daaraan gelieerde entiteiten; of;
3. Het vijfde lid vervalt, onder vernummering van het zesde tot het vijfde lid.

C

Na artikel 3 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 3a

1. De hoogte van het in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, bedoelde tarief per verrichte toetsing wordt berekend op basis van de categorie waarin de accountantseenheid wordt ingedeeld.
2. De hoogte van het in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, bedoelde tarief per verrichte hertoetsing wordt berekend op basis van de categorie waarin de accountantseenheid wordt ingedeeld en de omvang van de toetsingswerkzaamheden.
3. De hoogte van het in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, bedoelde tarief per ontwikkelingsgesprek wordt berekend op basis van de categorie waarin de accountantseenheid wordt ingedeeld.
4. Een accountantseenheid wordt ingedeeld in een categorie op grond van de omvang van de omzet en de aard van de verrichte opdrachten.

D

In artikel 4, eerste lid, onderdeel a en b, wordt '€ 450.000,-' vervangen door: € 500.000,-.

E

In artikel 4, wordt onder vernummering van het derde lid tot het vierde lid, na het tweede lid een lid ingevoegd luidende:

3. Bij het vaststellen van een tarief voor een accountantseenheid met een of meer daaraan gelieerde entiteiten betreft het bestuur bij het indelen in een categorie:

- a. het totale aantal accountants dat werkzaam is bij of verbonden is aan de accountantseenheid en de daaraan gelieerde entiteit of gelieerde entiteiten gezamenlijk;
- b. de verschillende typen opdrachten van die accountantseenheid en de daaraan gelieerde entiteit of gelieerde entiteiten gezamenlijk.

F

Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder verlettering van onderdeel a tot en met f tot onderdeel b tot en met g, wordt een onderdeel ingevoegd luidende:
 - a. het voeren van een ontwikkelingsgesprek;
2. In onderdeel g (nieuw) wordt 'a tot en met e' vervangen door: a tot en met f.

G

In artikel 7a, eerste lid wordt '1 januari 2020' vervangen door: 1 januari 2025.

H

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: | € 114,- |
| 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: | € 1.763,- |
| b. categorie II: | € 2.511,- |
| c. categorie III: | € 2.511,- |
| d. categorie IV: | € 2.832,- |
| e. categorie V: | € 3.899,- |
| f. categorie VI: | € 5.074,- |
| g. categorie VII: | € 26.692,- |
| h. categorie VIII: | € 44.308,- |
| i. categorie IX: | € 70.999,- |
| 3. Indien het in het kader van de afronding van een toetsing 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: | € 135,- |
| b. door een toetser optredend als teamleider: | € 178,- |
| 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: | € 3.418,- |
| b. categorie II: | € 4.438,- |
| c. categorie III: | € 4.438,- |
| d. categorie IV: | € 5.202,- |
| e. categorie V: | € 6.952,- |
| f. categorie VI: | € 9.633,- |
| g. categorie VII: | € 47.933,- |
| h. categorie VIII: | € 79.887,- |

i. categorie IX:	€ 127.819,-
5. 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 verminderd met eenheden van € 135,-, tot uiterlijk € 1.080,-.	
6. Het tarief voor een ontwikkelingsgesprek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in	
a. categorie I:	€ 712,-
b. categorie II:	€ 712,-
c. categorie III:	€ 712,-
d. categorie IV:	€ 712,-
e. categorie V:	€ 890,-
f. categorie VI:	€ 1.068,-
g. categorie VII:	€ 1.424,-
h. categorie VIII:	€ 1.424,-
i. categorie IX:	€ 1.424,-
7. Het tarief per verbeterplan als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel d, bedraagt:	€ 1.315,-
8. 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.	€ 588,-
9. 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:	€ 135,-
b. door een toetser optredend als teamleider:	€ 178,-
10. Het tarief voor het verrichten van een onderzoek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel f of h, bedraagt per uur:	€ 178,-
11. Het tarief voor een verzoek om vrijstelling als bedoeld in artikel 3, derde lid, onderdeel a, bedraagt	
a. voor het eerste vrijstellingsverzoek:	€ 220,-
b. voor een tweede of volgend vrijstellingsverzoek:	€ 552,-
12. 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:	€ 135,-
b. door een toetser optredend als teamleider:	€ 178,-

I

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:	€ 712,-
b. categorie II:	€ 712,-
c. categorie III:	€ 712,-
d. categorie IV:	€ 712,-
e. categorie V:	€ 890,-

f. categorie VI:	€ 1.068,-
g. categorie VII:	€ 1.424,-
h. categorie VIII:	€ 1.424,-
i. categorie IX:	€ 1.424,-
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	€ 1.763,-
b. categorie I in het geval een hertoetsing wordt uitgevoerd	
1°. voor een toetser:	€ 1.070,-
2°. voor een toetser optredend als teamleider:	€ 1.412,-
c. categorie II	
1°. voor een toetser:	€ 1.070,-
2°. voor een toetser optredend als teamleider:	€ 1.412,-
d. categorie III	
1°. voor een toetser:	€ 1.070,-
2°. voor een toetser optredend als teamleider:	€ 1.412,-
e. categorie IV	
1°. voor een toetser:	€ 1.070,-
2°. voor een toetser optredend als teamleider:	€ 1.763,-
f. categorie V	
1°. voor een toetser:	€ 1.070,-
2°. voor een toetser optredend als teamleider:	€ 2.820,-
g. categorie VI	
1°. voor een toetser:	€ 1.070,-
2°. voor een toetser optredend als teamleider:	€ 2.820,-
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:	€ 135,-
b. voor een toetser optredend als teamleider:	€ 178,-
4. 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:	€ 135,-
b. voor een toetser optredend als teamleider:	€ 178,-
5. De vergoeding voor het verrichten van een onderzoek als bedoeld in artikel 6, eerste lid onderdeel d en e, bedraagt per uur:	€ 178,-
6. De vergoeding voor reiskosten per kilometer bedraagt:	€ 0,33
7. De vergoeding bedraagt voor reistijd per kilometer boven de 100 kilometer retour reisafstand:	€ 0,85
8. De vergoeding van parkeergelden bedraagt:	werkelijk gemaakte kosten

J

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

Bijlage 1 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen

Tariefentabel 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 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 uitsluitend de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid moet worden beoordeeld, dan wordt het tarief bedoeld in onderdeel 4 verminderd tot een derde deel van dat tarief.
6. 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 wordt het tarief bedoeld in onderdeel 4 verminderd tot twee derde deel van dat tarief..
7. 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 verminderd met eenheden van € 140,-, tot uiterlijk € 1.120,-.
8. 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,-
9. Het tarief per verbeterplan als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel d, bedraagt:	€ 1.358,-
10. 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,-
11. 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,-
12. Het tarief voor het verrichten van een onderzoek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel f of h, bedraagt per uur:	€ 184,-
13. 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,-
14. 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,-

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. 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,-
5. De vergoeding voor het verrichten van een onderzoek als bedoeld in artikel 6, eerste lid onderdeel d en e, bedraagt per uur:	€ 184,-
6. De vergoeding voor reiskosten per kilometer bedraagt:	€ 0,34
7. De vergoeding bedraagt voor reistijd per kilometer boven de 100 kilometer retour reisafstand:	€ 0,88
8. De vergoeding van parkeergelden bedraagt:	werkelijk gemaakte kosten

ARTIKEL III

Artikel 9 van de Verordening op de Raad voor toezicht wordt als volgt gewijzigd:

A

1. "1 april" wordt vervangen door: 1 september.
2. Na "geanonimiseerd verslag uit" wordt "aan het bestuur" ingevoegd.
3. "het afgelopen kalenderjaar" wordt vervangen door: de periode 1 april tot en met 31 maart.

ARTIKEL IV

Deze verordening treedt in werking op 1 juli 2023 met uitzondering van:

- artikel II, onderdeel H en I welke in werking treden op 1 juli 2023 en vervallen per 1 januari 2024;
en
- artikel II, onderdelen D, G, J en K welke in werking treden op 1 januari 2024.

TOELICHTING

Met het uitvoeren van kwaliteitstoetsingen geeft de NBA invulling aan haar wettelijke taak om een goede beroepsuitoefening door accountants te bevorderen. Het is één van de instrumenten die de NBA inzet, naast andere instrumenten als bijvoorbeeld de permanente educatie.

Kwaliteitsbeoordelingen dienen derhalve bij te dragen aan kwaliteitsverbetering van de getoetste. De aanpassingen zien er op dat er meer contact is tussen de accountantseenheden en de Raad voor toezicht (hierna: de Raad). Er wordt een beter beeld verkregen van de ontwikkeling van het kwaliteitsniveau. Bovendien is er meer ruimte voor de accountantseenheden om ontwikkelingen met de toetsers te bespreken. Er wordt nadrukkelijk een beroep gedaan op het lerend vermogen van de getoetste accountantseenheden.

Als uit de toetsing blijkt dat de kwaliteit van de accountantseenheid op onderdelen nog niet voldoet, krijgt het de kans om te verbeteren. De accountantseenheid gaat aan de slag met het maken van een verbeterplan met onderliggende oorzaakanalyse. Na het verbetertraject volgt een hertoetsing. In de nieuwe systematiek is dit een hertoetsing alleen op de onvoldoende onderdelen. Het aantal onderdelen dat onvoldoende wordt bevonden, kan echter ook een volledige (her)toetsing noodzakelijk maken.

ARTIKELSGEWIJS

Artikel I

Onderdeel A

In een opsomming van begripsbepalingen wordt bij voorkeur een alfabetische volgorde zonder nummering of lettering gehanteerd. Bij deze werkwijze is het mogelijk om later begrippen toe te voegen in alfabetische volgorde zonder dat daardoor vernummering of verlettering van de opsommingstekens nodig is.

Onderdeel B

In artikel 3 wordt het ontwikkelingsgesprek ingevoerd. In beginsel vindt het ontwikkelingsgesprek drie jaar voor de toetsing plaats. Een accountantseenheid wordt in beginsel eens in de zes jaar getoetst. Op grond van het vierde lid kan van de hiervoor genoemde termijnen worden afgeweken. De Raad kan besluiten een ontwikkelingsgesprek of een toetsing eerder te laten plaatsvinden of uit te stellen indien bijvoorbeeld een risicoanalyse, een ontwikkelingsgesprek, een nader onderzoek of een toetsing daartoe aanleiding geven. Ook kan in een dergelijk geval worden besloten een nader onderzoek in te stellen. In dit laatste geval kan tevens worden besloten om het nader onderzoek in de plaats van het ontwikkelingsgesprek te laten plaatsvinden.

Voorts geeft het vierde lid de ruimte om een ontwikkelingsgesprek te voeren of een toetsing te verrichten in het eerste jaar van oprichting of instelling van de accountantseenheid of het eerste jaar waarin de accountantseenheid onder de toetsing van de Raad valt.

Onderdeel C

In artikel 3a wordt de bevoegdheid geregeld om accountantseenheden aan te wijzen waarmee een ontwikkelingsgesprek zal worden gehouden.

Onderdeel D

In artikel 4, vierde lid, wordt geregeld dat door de NBA vergaarde informatie kan worden gedeeld met de koepelorganisatie waarbij de accountantseenheid is aangesloten of waarvan de accountantseenheid lid is.

Onderdeel E

In artikel 4a wordt een grondslag gegeven voor het betrekken van informatie uit interne en externe bronnen. Deze gegevens zijn met een specifiek doel verzameld en zijn vaak herleidbaar tot een geïdentificeerde of identificeerbare accountant. Nu het gaat om een verdere verwerking van persoonsgegevens geldt het bepaalde in artikel 6, vierde lid, van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Uit deze bepaling volgt dat moet worden voorzien in een wettelijke grondslag voor verdere verwerking van gegevens die met een ander niet verenigbaar doel zijn verzameld. In dit artikel is een grondslag opgenomen voor de verdere verwerking van gegevens uit uitspraken van het College van Beroep voor het bedrijfsleven en de Accountantskamer en beslissingen van de NBA Klachtencommissie en de Raad voor Geschillen van de NBA.

De Raad kan ook informatie uit bronnen verkrijgen waarvoor geen (aanvullende) wettelijke grondslag hoeft te worden geregeld. De Autoriteit Financiële Markten kan bijvoorbeeld vertrouwelijke gegevens of inlichtingen verstrekken voor zover deze noodzakelijk zijn voor de vervulling van de taken van de NBA (zie artikel 63e van de Wet toezicht accountantsorganisaties).

De leden vier en vijf van artikel 3 (zoals deze golden tot de inwerkingtreding van deze verordening) zijn verplaatst naar artikel 4b.

Onderdeel F

Door het verplaatsen van artikel 3, leden vier en vijf naar artikel 4b is het noodzakelijk om de verwijzing in artikel 5 aan te passen.

Onderdeel G

In artikel 6 worden personen aangewezen voor het uitvoeren van onder meer (her)toetsingen en andere specifieke onderzoeken. Toegevoegd is de bevoegdheid om personen aan te wijzen die namens de NBA ontwikkelingsgesprekken gaan voeren en de bevoegdheid om een nader onderzoek te verrichten.

Onderdeel H

Door het verplaatsen van artikel 3, leden vier en vijf naar artikel 4b is het noodzakelijk om de verwijzing in artikel 7 aan te passen. Daarnaast is het artikel op andere wijze geformuleerd.

Onderdeel I

Door het verplaatsen van artikel 3, vierde lid naar artikel 4b, onderdeel a, is het noodzakelijk om de verwijzing in artikel 19 aan te passen.

Onderdeel J

Door het verplaatsen van artikel 3, vierde lid naar artikel 4b, onderdeel b, is het noodzakelijk om de verwijzing in artikel 20 aan te passen.

Onderdeel K

Door het verplaatsen van artikel 3, vierde lid naar artikel 4b, onderdeel c, is het noodzakelijk om de verwijzing in artikel 21 aan te passen.

Onderdeel L

Door het verplaatsen van artikel 3, vierde lid naar artikel 4b, onderdeel d, is het noodzakelijk om de verwijzing in artikel 22 aan te passen.

Onderdeel M

Aan artikel 26 wordt een reden toegevoegd voor verlening van een vrijstelling van een toetsing of hertoetsing. Ook wanneer sprake is van een fusie van een accountantseenheid met een administratie- of belastingadvieskantoor kan vrijstelling worden verkregen.

Onderdeel N

In dit onderdeel wordt het overgangsrecht geregeld.

Artikel II

Onderdeel A

In een opsomming van begripsbepalingen wordt bij voorkeur een alfabetische volgorde zonder nummering of lettering gehanteerd. Bij deze werkwijze is het mogelijk om later begrippen toe te voegen in alfabetische volgorde zonder dat daardoor vernummering of verlettering van de opsommingstekens nodig is.

Verwijzingen naar de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen zijn aangepast.

Onderdeel B

In artikel 3, eerste lid, wordt geregeld dat een tarief kan worden vastgesteld met betrekking tot het voeren van een ontwikkelingsgesprek. In het tweede lid wordt mogelijk gemaakt dat het tarief ook in rekening kan worden gebracht bij een aan een accountantseenheid gelieerde entiteit.

Onderdeel C

In artikel 3a wordt het mogelijk gemaakt om een tarief vast te stellen dat is afgestemd op de omvang van de toetsingswerkzaamheden. Daarbij kan enerzijds gedacht worden aan bijvoorbeeld een hertoetsing die uitsluitend gericht is op de opzet van het stelsel van kwaliteitsbeheersing of een hertoetsing waarbij de focus ligt op een of enkele kernvragen.

Voorts is het mogelijk om een aangepast tarief vast te stellen voor een of meer aan een accountantseenheid gelieerde entiteiten. Indien deze gelieerde entiteiten gebruikmaken van hetzelfde stelsel van kwaliteitsbeheersing (en de opzet van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid is getoetst), kan bij de aan de accountantseenheid gelieerde entiteiten worden volstaan met het toetsen van de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Onderdeel D

Bij de afbakening van de overgang van Categorie I naar Categorie II en de overgang van Categorie II naar Categorie III wordt onder andere een omzetgrens van € 450.000,- gehanteerd. Die omzetgrens wordt verhoogd naar € 500.000,-.

Onderdeel E

In artikel 4 worden verder regels gesteld ten aanzien van de categorie indeling van accountantseenheden met een of meer gelieerde entiteiten.

Onderdeel F

De wijziging van artikel 6 maakt het mogelijk om toetsers een vergoeding toe te kennen voor het voeren van een ontwikkelingsgesprek.

Onderdeel G

Met deze wijziging wordt tot uitdrukking gebracht dat de tarieven in de bijlagen zoals die per 1 januari 2024 zullen gelden, voor het eerst per 1 januari 2025 worden aangepast in overeenstemming met het systeem van de automatische aanpassing van de tarieven. (zie toelichting bij de onderdelen H tot en met K).

Onderdeel H

Met deze wijziging worden in bijlage 1 feitelijk alleen per 1 juli 2023 de tarieven ingevoegd voor het voeren van ontwikkelingsgesprekken.

Met ingang van 1 januari 2020 kent de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen een systeem waarbij de in de verordening genoemde tarieven per 1 januari van een jaar automatisch worden aangepast op basis van de ontwikkeling van de consumentenprijsindex voor het kalenderjaar waarop de aanpassing betrekking heeft ten opzichte van deze index in het voorafgaande jaar. In de bijlage worden, met uitzondering van de tarieven voor het voeren van ontwikkelingsgesprekken, ook de bedragen opgenomen die met toepassing van het systeem van de automatische aanpassing toch al golden in 2023. Deze worden opgenomen om een regelgevingstechnische reden. Op deze manier wordt verduidelijkt welke tarieven gelden in de periode 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023. Zie daarvoor ook de toelichting op de inwerkingtredingsbepaling (Artikel IV).

Onderdeel I

Met deze wijziging worden in bijlage 2 feitelijk alleen per 1 juli 2023 de tarieven ingevoegd die als vergoeding worden toegekend voor het voeren van ontwikkelingsgesprekken.

Met ingang van 1 januari 2020 kent de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen een systeem waarbij de in de verordening genoemde tarieven per 1 januari van een jaar automatisch worden aangepast op basis van de ontwikkeling van de consumentenprijsindex voor het kalenderjaar waarop de aanpassing betrekking heeft ten opzichte van deze index in het voorafgaande jaar. In de bijlage worden, met uitzondering van de tarieven voor het voeren van ontwikkelingsgesprekken, ook de bedragen opgenomen die met toepassing van het systeem van de automatische aanpassing toch al golden in 2023. Deze worden opgenomen om een regelgevingstechnische reden. Op deze manier wordt verduidelijkt welke bedragen als vergoeding gelden in de periode 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023. Zie daarvoor ook de toelichting op de inwerkingtredingsbepaling (Artikel IV).

Onderdeel J en K

Met deze onderdelen worden de nieuwe bijlage 1 en 2 bij de verordening vastgesteld zoals die per 1 januari 2024 gelden. In die bijlagen zijn respectievelijk de tarieven die aan accountantseenheden in rekening worden gebracht en de vergoedingen die worden toegekend in verband met de uitvoering van onderzoeken of beoordelingen op grond van deze verordening.

In de bijlagen is de mogelijkheid ingevoerd om voor de uitvoering van een hertoetsing niet het volledige tarief voor een hertoetsing in rekening te brengen. In het nieuwe systeem van toetsingen is het immers zo dat een hertoetsing beperkt blijft tot die onderdelen waarop bij de toetsing tekortkomingen zijn geconstateerd. Bij zo'n partiële hertoetsing past dan niet de doorberekening van de kosten van een volledige hertoetsing. In het geval bij een hertoetsing alleen de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid moet worden beoordeeld, dan wordt het tarief voor de hertoetsing verminderd tot een derde deel van dat tarief. Als bij een hertoetsing alleen een gedeelte van de opzet of een gedeelte van de werking van het kwaliteitssysteem moet worden beoordeeld, dan wordt het tarief verminderd tot twee derde deel.

Voor de toelichting op de bedragen die in deze bijlagen zijn opgenomen, is van belang dat in de verordeningen van de NBA een systeem van automatische aanpassing van tarieven is ingevoerd. Verkort weergegeven worden met toepassing van dat systeem de tarieven in een kalenderjaar ten opzichte van de tarieven in het voorafgaande kalenderjaar aangepast met toepassing van de raming van CPB van de geharmoniseerde consumentenprijsindex (HICP) voor het desbetreffende kalenderjaar. De door het CPB geraamde mutatie van de consumentenprijsindex voor het jaar 2024 bedraagt 3,2%. Dit blijkt uit het Centraal Economisch Plan zoals dat op 9 maart 2023 door het CPB is gepubliceerd.

De tarieven in de bijlagen wijken in dit voorstel af van de tarieven zoals die voor 2024 al zouden hebben gegolden met toepassing van dat systeem. Het voorstel luidt namelijk om in die tarieven voor de uitvoering van een toetsing of hertoetsing in 2024 ook een autonome verhoging door te voeren. De aanleiding daarvoor lichten wij toe.

Bij de invoering van een vast tarief voor een toetsing of hertoetsing, werd het vaste tarief berekend op basis van en destijds gehanteerd uurtarief voor degene die de toetsing uitvoert, vermenigvuldigd met een inschatting van het aantal uren dat met een toetsing of hertoetsing is gemoeid. Het systeem van automatische aanpassing van de tarieven werd op die vaste tarieven toegepast. Die vaste tarieven zouden echter anders hebben geluid als de automatische aanpassing zou zijn toegepast op de gehanteerde uurtarieven. Voor de verschillen die daardoor zijn ontstaan, wordt nu eenmalig een correctie voorgesteld.

Artikel III

Onderdeel A

Het toetsingsjaar loopt van 1 april tot en met 31 maart. Met de wijziging van artikel 9 is aangesloten bij de huidige praktijk waarin voor 1 september verslag wordt uitgebracht aan het bestuur.

Artikel IV

Dit artikel bevat de inwerkingtredingsbepalingen van deze verordening. De meeste artikelen in deze verordening treden in werking op 1 juli 2023. Daarop gelden twee uitzonderingen.

In de eerste plaats treden de bijlagen zoals die hiervoor in artikel II, onderdelen H en I zijn opgenomen, in werking op 1 juli 2023 en vervallen op 1 januari 2024. Zie daarvoor ook de toelichtingen op de artikel II, onderdelen H en I.

In de tweede plaats treedt artikel II, onderdelen D, G, J en K pas in werking op 1 januari 2024. Deze artikelen hebben betrekking op de tarieven zoals die per 1 januari 2024 zullen gelden.