

Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;
Gelet op de artikelen 5, eerste lid en 19, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep;
Stelt de volgende verordening vast:

Hoofdstuk 1 Definities

Artikel 1

Voor de toepassing van deze verordening wordt verstaan onder:

- *aan assurance verwante opdracht*: de aan assurance verwante opdracht, bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen;
- *accountant*: een accountant als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;
- *accountantsafdeling*: de accountantsafdeling, bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen;
- *accountantspraktijk*: de accountantspraktijk, bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen;
- *assurance-opdracht*: de assurance-opdracht, bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten;
- *beroepsorganisatie*: de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants, bedoeld in artikel 2, eerste lid, van de Wet op het accountantsberoep;
- *bestuur*: het bestuur van de beroepsorganisatie;
- *hertoetsing*: een hertoetsing als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
- *koepelorganisatie*: de koepelorganisatie, bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
- *toetsing*: een toetsing als bedoeld in artikel 9, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
- *vrijstellingsverzoek*: een verzoek als bedoeld in artikel 25, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
- *wettelijke controle*: een wettelijke controle als bedoeld in artikel 1, onderdeel p, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

Artikel 2

1. Voor de toepassing van deze verordening worden de volgende categorieën van accountantspraktijken en accountantsafdelingen onderscheiden:

Categorie	Definitie
I.	De accountantspraktijk waarbij één accountant werkzaam is of waaraan één accountant is verbonden, met een omzet van ten hoogste € 450.000,- per jaar en welke geen of slechts incidenteel assurance-opdrachten verricht; of de accountantsafdeling waarbij één accountant werkzaam is of waaraan één accountant is verbonden, en welke geen of slechts incidenteel assurance-opdrachten verricht.
II.	De accountantspraktijk waarbij één accountant werkzaam is of waaraan één accountant is verbonden, met een omzet van meer dan € 450.000,- per jaar en welke geen of slechts incidenteel assurance-opdrachten verricht.
III.	De accountantspraktijk of accountantsafdeling waarbij één accountant werkzaam is of waaraan één accountant is verbonden, en welke structureel één of meer assuranceopdrachten verricht.
IV.	De accountantspraktijk of accountantsafdeling waarbij ten hoogste twee accountants werkzaam zijn of waaraan ten hoogste twee accountants zijn

verbonden, en welke geen of slechts incidenteel assurance-opdrachten verricht.

- V. De accountantspraktijk of accountantsafdeling waarbij ten hoogste twee accountants werkzaam zijn of waaraan ten hoogste twee accountants zijn verbonden, en welke structureel één of meer assuranceopdrachten verricht.
 - VI. De accountantspraktijk of de accountantsafdeling welke assuranceopdrachten, of aan assurance verwante opdrachten verricht, waar ten hoogste negen accountants werkzaam zijn of waaraan ten hoogste negen accountants zijn verbonden.
 - VII. De accountantspraktijk of de accountantsafdeling welke assuranceopdrachten, of aan assurance verwante opdrachten verricht, waar ten minste tien en ten hoogste negenenvestig accountants werkzaam zijn of waaraan ten minste tien en ten hoogste negenenvestig accountants zijn verbonden.
 - VIII. De accountantspraktijk of de accountantsafdeling welke assuranceopdrachten, of aan assurance verwante opdrachten verricht, waar ten minste vijftig en ten hoogste tweehonderd accountants werkzaam zijn of waaraan ten minste vijftig en ten hoogste tweehonderd accountants zijn verbonden.
 - IX. De accountantspraktijk of de accountantsafdeling welke assuranceopdrachten, of aan assurance verwante opdrachten verricht, waar meer dan tweehonderd accountants werkzaam zijn of waaraan meer dan tweehonderd accountants zijn verbonden.
-

- 2. Het bestuur stelt voor de toepassing van deze verordening vast, tot welke categorie, bedoeld in het vorige lid, een accountantspraktijk of een accountantsafdeling behoort.
- 3. Voor de toepassing van het eerste lid geldt als omzet de omzet in het kalenderjaar dat voorafgaat aan het jaar waarin de accountantspraktijk voor een toetsing of een hertoetsing wordt aangewezen.
- 4. Voor de toepassing van het eerste lid geldt als peildatum voor de vaststelling van het aantal accountants dat werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantspraktijk of een accountantsafdeling 31 december van het kalenderjaar dat voorafgaat aan het kalenderjaar waarin de accountantspraktijk of de accountantsafdeling voor een toetsing of een hertoetsing wordt aangewezen.

Hoofdstuk 2 Algemeen

Artikel 3

- 1. Ter vergoeding van de kosten, bedoeld in artikel 30, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, brengt het bestuur jaarlijks een tarief per accountant in rekening aan de accountantspraktijk waarbij de accountant werkzaam is of waaraan de accountant is verbonden, of aan de onderneming, de instelling of de overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst waartoe de accountantsafdeling behoort waarbij de accountant werkzaam is of waaraan de accountant is verbonden.
- 2. Van de toepassing van het eerste lid zijn uitgezonderd de accountantspraktijken of de accountantsafdelingen die lid zijn van of aangesloten zijn bij een koepelorganisatie waaraan een accreditatie als bedoeld in artikel 26, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen is verleend.
- 3. Onverminderd het eerste lid, brengt het bestuur ter vergoeding van de kosten, bedoeld in artikel 30, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, voor de uitvoering van een toetsing of een hertoetsing een bedrag in rekening aan de accountantspraktijk welke

is getoetst, of de onderneming, de instelling of de overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst waartoe de accountantsafdeling behoort welke is getoetst.

4. Ter bepaling van de hoogte van het bedrag, bedoeld in het derde lid, wordt per categorie van getoetste accountantspraktijk of accountantsafdeling een tarief in rekening gebracht.
5. Onverminderd het eerste en derde lid, brengt het bestuur ter vergoeding van de kosten, bedoeld in artikel 30, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, voor de uitvoering van een thematisch onderzoek, bedoeld in artikel 18, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, een bedrag in rekening aan de accountantspraktijk of de accountantsafdeling
6. Onverminderd het eerste en derde lid, brengt het bestuur ter vergoeding van de kosten, bedoeld in artikel 30, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, voor de uitvoering van een nader onderzoek, bedoeld in artikel 8, tweede lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, een bedrag in rekening aan de accountantspraktijk of de accountantsafdeling.
7. Onverminderd het eerste en derde lid, brengt het bestuur ter vergoeding van de kosten, bedoeld in artikel 30, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, voor een periodiek bezoek, bedoeld in artikel 8, derde lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, een bedrag in rekening aan de accountantsorganisatie.
8. Onverminderd het eerste en derde lid, brengt het bestuur ter vergoeding van de kosten, bedoeld in artikel 30, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, voor de uitvoering van een onderzoek, bedoeld in artikel 4a van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, een bedrag in rekening aan de accountantspraktijk of de accountantsafdeling.

Artikel 3a

[VERVALLEN]

Hoofdstuk 3 Toerekening kosten voor eenmalige handelingen

Artikel 4

1. Het tarief, bedoeld in artikel 15, achtste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen bedraagt € 1.230,- per beoordeeld verbeterplan.
2. In afwijking van het eerste lid bedraagt het tarief, bedoeld in artikel 15, achtste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen € 550,- per beoordeeld verbeterplan, indien het eindoordeel waaruit de verplichting het verbeterplan in te dienen voortvloeit, zijn grond vindt in het oordeel over de uitvoering van assurance-opdrachten door de accountantspraktijk of de accountantsafdeling en deze accountantspraktijk of accountantsafdeling naar aanleiding van het eindoordeel schriftelijk heeft verklaard geen assurance-opdrachten meer uit te voeren.

Artikel 5

Het tarief, bedoeld artikel 25, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen bedraagt:

- a. bij een eerste vrijstellingsverzoek € 205,-;
- b. bij een tweede of volgend vrijstellingsverzoek € 515,-.

Artikel 6

1. Met de koepelorganisatie maakt het bestuur afspraken over de aan een onderzoek in verband met een aanvraag tot accreditatie te besteden uren.
2. De uren bedoeld in het eerste lid, welke een toetser aan het onderzoek besteedt, worden in rekening gebracht tegen een tarief van € 125,- en de uren welke een toetser optredend als teamleider aan het onderzoek besteedt, worden in rekening gebracht tegen een tarief van € 165,-.

Artikel 7

Voor de bepaling van het bedrag, bedoeld in artikel 3, vijfde lid, worden de uren welke een toetser besteedt aan een thematisch onderzoek, in rekening gebracht tegen een tarief van

€ 125,- en de uren welke een toetsers optredend als teamleider besteedt aan een thematisch onderzoek in rekening gebracht tegen een tarief van € 165,-.

Artikel 8

Voor de bepaling van het bedrag, bedoeld in artikel 3, zesde lid, worden de uren welke zijn besteed aan een nader onderzoek, in rekening gebracht tegen een tarief van € 165,-.

Artikel 9

Voor de bepaling van het bedrag, bedoeld in artikel 3, achtste lid, worden de uren welke zijn besteed aan een onderzoek, in rekening gebracht tegen een tarief van € 165,-.

Hoofdstuk 4 Toerekening kosten voor doorlopende kwaliteitsbeoordelingen

Artikel 10

Het tarief, bedoeld in artikel 3, eerste lid, bedraagt € 105,- per accountant.

Artikel 11

Voor de bepaling van het bedrag, bedoeld in artikel 3, zevende lid, worden de uren welke zijn besteed aan een periodiek bezoek, in rekening gebracht tegen een tarief van € 165,-.

Hoofdstuk 5 Toerekening kosten voor toetsingen

Artikel 12

1. De tarieven bedoeld in artikel 3, vierde lid, luiden als volgt:

Categorie	Tarief	
	toetsing	hertoetsing
I	€ 1.650,-	€ 3.200,-
II	€ 2.350,-	€ 4.155,-
III	€ 2.350,-	€ 4.155,-
IV	€ 2.650,-	€ 4.870,-
V	€ 3.650,-	€ 6.510,-
VI	€ 4.750,-	€ 9.020,-
VII	€ 25.000,-	€ 44.895,-
VIII	€ 41.500,-	€ 74.825,-
IX	€ 66.500,-	€ 119.720,-

2. In het geval als onderdeel van een toetsing of een hertoetsing een dossier met betrekking tot een wettelijke controle wordt beoordeeld, worden de tarieven bedoeld in het eerste lid, verhoogd met € 1.320,- per beoordeeld dossier met betrekking tot een wettelijke controle.
3. Het tarief dat op grond van het eerste lid in rekening wordt gebracht voor een toetsing van een accountantspraktijk of een accountantsafdeling welke is ingedeeld in categorie III, kan met eenheden van € 125,- worden verminderd, maar niet verder dan tot € 1.320,-, in het geval de toetsing uitsluitend wordt uitgevoerd door een toetsers optredend als teamleider.

Hoofdstuk 6 Vergoeding werkzaamheden toetsers

Artikel 13

1. Per toetsing of hertoetsing, wordt aan toetsers de volgende vergoeding toegekend:

Categorie	Vergoeding	
	toetsers	toetsers optredend als teamleider
I	-	€ 1.650,-
II	€ 1.000,-	€ 1.320,-
III	€ 1.000,-	€ 1.320,-

IV	€ 1.000,-	€ 1.650,-
V	€ 1.000,-	€ 2.640,-
VI	€ 1.750,-	€ 2.970,-

2. Voor de uitvoering van een toetsing of een hertoetsing van een accountantspraktijk of een accountantsafdeling welke wordt ingedeeld in categorie VII, VIII of IX of de uitvoering van een thematisch onderzoek, worden de uren welke een toetser daaraan besteedt vergoed tegen een tarief van € 125,- en de uren welke een toetser optredend als teamleider daaraan besteedt vergoed tegen een tarief van € 165,-.
3. In het geval als onderdeel van een toetsing of een hertoetsing een dossier met betrekking tot een wettelijke controle wordt beoordeeld, worden de tarieven bedoeld in het eerste lid, derde kolom, verhoogd met € 1.320,- per beoordeeld dossier met betrekking tot een wettelijke controle.

Artikel 14

De uren welke een toetser optredend als teamleider besteedt aan een nader onderzoek, bedoeld in artikel 8, tweede lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, een onderzoek, bedoeld in artikel 8, derde lid, van de Verordening op de Raad voor Toezicht, of een periodiek bezoek, bedoeld in artikel 8, derde lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, worden aan hem vergoed tegen een tarief van € 165,-.

Hoofdstuk 7 Overige bepalingen

Artikel 15

1. Toetsers en toetsers optredend als teamleider ontvangen voor de uitvoering van een toetsing een vergoeding van reis- en reistijdkosten.
2. Toetsers en toetsers optredend als teamleider die voor een toetsing, een hertoetsing, thematisch onderzoek of accreditatie worden ingeschakeld, ontvangen een afzonderlijke vergoeding voor de kosten van parkeergelden welke zijn gemaakt in verband met een toetsing, een hertoetsing of een thematisch onderzoek.
3. Toetsers of toetsers optredend als teamleider verzoeken om toepassing van het vorige lid en overleggen daarbij bewijsstukken.
4. De reiskostenvergoeding bedraagt € 0,29 per kilometer.
5. De reistijdkostenvergoeding bedraagt € 0,77 per kilometer boven een totale reisafstand van honderd kilometer.
6. Als reiskosten en reistijdkosten worden ten hoogste vergoed de kosten om langs de kortste weg van zijn woon- of verblijfplaats te komen naar zijn plaats van bestemming en terug.
7. Tol- en veergelden worden geacht te zijn begrepen in de reiskostenvergoeding bedoeld in het vierde lid.

Artikel 16

De in deze verordening genoemde tarieven gelden exclusief omzetbelasting.

Artikel 17

De Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen (Stcrt. 2013, 449) wordt ingetrokken.

Artikel 18

De Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen (Stcrt. 2013, 1404) wordt ingetrokken.

Hoofdstuk 8 Overgangs- en slotbepalingen

Artikel 19

1. Op facturen vastgesteld op grond van Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen (Stcrt. 2013, 449) en bekendgemaakt voor 1 januari 2014, blijft genoemde verordening van toepassing zoals deze luidde op 31 december 2013.

- Op facturen vastgesteld op grond van Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen (Stcrt. 2013, 2013, 1404) en bekendgemaakt voor 1 januari 2014, blijft genoemde verordening van toepassing zoals deze luidde op 31 december 2013.

Artikel 20

- Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2014.
- Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen.

Regelgevingstechnische informatie					
Betreft	Artikel	Besluit	Goedkeuring	Bekendmaking	Inwerkingtreding
Nieuwe regeling		24-6-2013	19-08-2013 (FM/2013/1294 M)	Stcrt. 2013, 23897	1-1-2014
Wijziging	1, 2, 3 (3a), 10 en 12,	16-12-2013	20-12-2013 (FM/2013/2268 M)	Stcrt. 2014, 169	1-1-2014
Wijziging	2, 4 en 15	23-4-2014	15-7-2014 (FM/2014/1157 M)	Stcrt. 2014, 23377	1-1-2015
Wijziging	2, 3 en 3a	17-5-2016	13-6-2016 (nr. 2016-0000076786)	Stcrt. 2016, 31302	18-06-2016

Toelichting

Artikel 1

Dit artikel bevat de definities van de gebruikte begrippen.

Artikel 2

Dit artikel bevat in de eerst plaats een opsomming van de categorieën van accountantspraktijken en accountantsafdelingen. Verder is in dit artikel bepaald dat het bestuur voor de toepassing van de verordening vaststelt tot welke categorie een accountantspraktijk of accountantsafdeling behoort. Daarbij geldt als uitgangspunt dat de accountantspraktijk of de accountantsafdeling wordt ingedeeld op basis van de informatie welke jaarlijks met de monitoringvragenlijst wordt verstrekt. Als er aanleiding is om aan deze informatie te twifelen, dan kan het bestuur echter ook andere bronnen raadplegen en ten grondslag leggen aan de indeling. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan de website van de desbetreffende accountantspraktijk of accountantsafdeling.

Met de definities van de categorieën I en IV wordt tot uitdrukking gebracht dat het op incidentele basis verrichten van een assurance-opdracht, niet leidt tot de indeling in de daaropvolgende categorie, waarin een hoger tarief geldt dat voor een toetsing of hertoetsing in rekening wordt gebracht. De uitzondering is niet bedoeld voor accountantspraktijken of accountantsafdelingen die weliswaar een beperkt aantal assurance-opdrachten verrichten, maar deze wel in een vaste frequentie verrichten. Een jaarlijks terugkerende controle-opdracht, leidt dus wel tot indeling in een 'hogere' categorie, maar een incidenteel uitgevoerde beoordelingsopdracht niet.

De belangrijkste vraag die gesteld wordt bij een indeling in categorie III en V, is die of de accountantspraktijk één of meer assurance-opdrachten verricht. Met de toevoeging dat het moet gaan om het structureel verrichten van één of meer assurance-opdrachten, wordt duidelijkheidshalve tot uitdrukking gebracht dat indeling in een lagere categorie aan de orde is als het verrichten van één of meer assurance-opdrachten niet een structureel karakter heeft. Bij het uitvoeren van een doorlopende beoordelingsopdracht is bijvoorbeeld wel een indeling in categorie III of V aan de orde, terwijl het afgeven van een subsidieverklaring met onregelmatige tussenpozen, indeling in een 'lagere' categorie rechtvaardigt. Met deze wijziging is slechts een verduidelijking beoogd.

Artikel 3

Dit artikel bevat de grondslag om de volgende kosten voor de beoordeling van de kwaliteit van een accountant door te berekenen aan de accountantspraktijk of de accountantsafdeling:

- Een tarief per accountant voor de doorberekening van de indirecte kosten van de kwaliteitsbeoordeling;
- Een tarief voor de uitvoering van een toetsing of een hertoetsing;
- Een bedrag voor de uitvoering van een thematisch onderzoek;
- Een bedrag voor de uitvoering van een nader onderzoek waartoe risico-indicatoren aanleiding kunnen geven;
- Een bedrag voor een periodiek bezoek dat aan houders van een AFM-vergunning wordt afgelegd in het kader van de uitvoering van het convenant tussen de beroepsorganisaties en de AFM;
- Een bedrag voor een onderzoek – niet zijnde een incidentenonderzoek – dat wordt ingesteld bij een redelijk vermoeden van niet naleving van voor accountants geldende beroepsnormen. De grondslag voor dit onderzoek was tot 1 januari 2016 opgenomen in artikel 8, derde lid van de Verordening op de Raad voor Toezicht. Die grondslag is per 1 januari 2016 opgenomen in de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen. Met de wijziging van artikel 3 van de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen wordt de grondslag voor de doorberekening van de kosten van zo'n onderzoek met die verplaatsing in overeenstemming gebracht.

Artikel 3a

[VERVALLEN]

Artikel 4

Om de kwaliteit van de beroepsuitoefening van accountants te beoordelen, voert de NBA periodiek toetsingen uit van de accountantspraktijken waar zij werkzaam zijn. Ook accountantsafdelingen kunnen aan dergelijke toetsingen worden onderworpen. Als het eindoordeel naar aanleiding van een toetsing luidt dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing verbetering behoeft en in opzet of werking op belangrijke onderdelen niet voldoet aan het bepaalde bij of krachtens de Wet op het accountantsberoep, dan vindt een hertoetsing plaats. Verder moet een verbeterplan worden ingediend. Aan de beoordeling van zo'n verbeterplan zijn kosten verbonden welke op dit moment € 1.230,- bedragen.

In de praktijk van deze toetsingen doet zich echter een situatie voor die het bestuur aanleiding geeft om aan de ledenvergadering voor te stellen om in die bijzondere situatie een gematigd tarief voor de beoordeling van een verbeterplan toe te passen.

Het bestuur doelt hierbij op de situatie waarbij een accountantspraktijk of een accountantsafdeling voor het eerst is getoetst en alleen de uitvoering van één of meer assurance-opdrachten grond heeft opgeleverd voor een eindoordeel in de zin van artikel 15, derde lid, onderdeel b, van de van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen. Dit eindoordeel luidt dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing verbetering behoeft en op belangrijke onderdelen in opzet of werking niet voldoet aan het bepaalde bij of krachtens de Wet op het accountantsberoep.

Met name voor kleinere accountantspraktijken kan zo'n oordeel aanleiding zijn om verder af te zien van de uitvoering van assurance-opdrachten en voortaan alleen nog maar aan assurance verwante opdrachten uit te voeren. Als de accountantspraktijk of de accountantsafdeling dat schriftelijk verklaart, lijkt de doorberekening van het reguliere tarief voor de beoordeling van een verbeterplan niet redelijk en billijk te zijn. Het verbeterplan kan zich immers beperken tot de mededeling dat geen assurance-opdrachten meer worden uitgevoerd.

De werkzaamheden voor de NBA van de beoordeling van een dergelijk verbeterplan zijn op zich beperkt. Wel is het zo dat de jaarlijkse monitoringvragenlijst op dit onderdeel bijzondere aandacht behoeft. Het bestuur stelt dan ook voor, om voor de beoordeling toch een beperkt tarief van € 550,- in rekening te brengen.

Artikel 5

In dit artikel zijn de tarieven opgenomen welke in rekening worden gebracht voor de beoordeling van verzoeken tot tijdelijke vrijstelling van een toetsing. Om te voorkomen dat licht gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid om tijdelijke vrijstellingen te verzoeken, geldt een verhoogd tarief bij tweede en volgende verzoeken tot vrijstelling.

Artikel 6

Voor organisaties die verzoeken om geaccrediteerd te worden zijn niet de uren vastgesteld die moeten worden besteed om een dergelijk verzoek te kunnen beoordelen. Daarover zullen per verzoek afspraken worden gemaakt. Wel is het tarief vastgelegd waartegen de uren in rekening worden gebracht die een teamleider en een toetsers aan zo'n onderzoek besteden.

Artikel 7

Ook voor de uitvoering van een thematisch onderzoek is van tevoren niet vast te stellen hoeveel uren daaraan zullen worden besteed. De te besteden uren zijn immers ook sterk afhankelijk van het thema dat aan het onderzoek ten grondslag wordt gelegd. Wel is het tarief vastgelegd waartegen de uren in rekening worden gebracht die een teamleider en een toetsers aan zo'n onderzoek besteden.

Artikel 8

Voor de uitvoering van een nader onderzoek waartoe risico-indicatoren aanleiding kunnen geven, is slechts het tarief vastgelegd waartegen de aan zo'n nader onderzoek bestede uren worden afgerekend. Hierbij is slechts het tarief voor een toetsers die optreedt als teamleider vermeld. Daarmee wordt tot uitdrukking gebracht dat dergelijke onderzoeken ook alleen worden uitgevoerd door een toetsers welke als teamleider optreedt.

Artikel 9

Voor de uitvoering van een onderzoek – niet zijnde een incidentenonderzoek – dat wordt ingesteld bij een redelijk vermoeden van niet naleving van voor accountants geldende beroepsnormen, is slechts het tarief vastgelegd waartegen de aan zo'n onderzoek bestede uren worden afgerekend. Hierbij is slechts het tarief voor een toetsers die optreedt als teamleider vermeld. Daarmee wordt tot uitdrukking gebracht dat dergelijke onderzoeken ook alleen worden uitgevoerd door een toetsers welke als teamleider optreedt.

Artikel 10

In dit artikel is het tarief vastgelegd dat per accountant in rekening wordt gebracht aan een accountantspraktijk of een accountantsafdeling voor de doorberekening van indirecte kosten.

Artikel 11

Voor de uitvoering van een periodiek bezoek dat aan houders van een AFM-vergunning wordt afgelegd in het kader van de uitvoering van het convenant tussen de beroepsorganisaties en de AFM, is slechts het tarief vastgelegd waartegen de aan zo'n bezoek bestede uren worden afgerekend.

Hierbij is slechts het tarief voor een toetsers die optreedt als teamleider vermeld. Daarmee wordt tot uitdrukking gebracht dat een dergelijk bezoek ook alleen wordt afgelegd door een toetsers welke als teamleider optreedt.

Artikel 12

Dit artikel bevat in het eerste lid de tarieven die in rekening worden gebracht voor toetsingen en hertoetsingen. Met name voor categorie I blijkt dat de toetsing wordt uitgevoerd door slechts een teamleider. De hertoetsing van een accountantspraktijk of accountantsafdeling in categorie I wordt wel door zowel een teamleider als een toetsers uitgevoerd.

Het vaste tarief voor de hertoetsingen is tot stand gekomen door daarin alle kosten die verband houden met de werkzaamheden ter zake van de beoordeling van de kwaliteit van de beroepsuitoefening van een accountant door te berekenen. Bij reguliere toetsingen is dit niet geval, omdat de NBA een deel van deze kosten voor zijn rekening neemt.

In het kader van het convenant met de AFM, wordt bijzondere aandacht besteed aan de uitvoering van opdrachten tot wettelijke controles. Indien in het kader van de toetsing of de hertoetsing een wettelijke controle wordt beoordeeld, wordt daarvoor een afzonderlijk tarief per beoordeelde wettelijke controle in rekening gebracht. Dergelijke dossiers worden altijd alleen door een teamleider beoordeeld. Vooraf zal in een instructie aan teamleiders worden vastgesteld wat in onderscheiden gevallen het aantal te beoordelen dossiers met betrekking tot wettelijke controles dient te zijn. Dit wordt derhalve niet ter beoordeling van de teamleider gelaten.

Het derde lid aan artikel 12 biedt de mogelijkheid om het tarief dat voor een toetsing van een accountantspraktijk of een accountantsafdeling ingedeeld in categorie III, te verminderen. De praktijk leert, dat het voorkomt dat zo'n toetsing wordt uitgevoerd door alleen een toetser optredend als teamleider, die aan de toetsing dan wel vaak meer uren besteedt dan daarvoor genormeerd zijn vastgesteld.

Artikel 13

Dit artikel bevat in het eerste lid voor de categorieën I tot en met VI de vaste vergoedingen welke aan teamleiders en toetsers worden toegekend. Zoals gezegd, zijn deze voor de uitvoering van een toetsing gelijk aan de tarieven die aan accountantspraktijken en accountantsafdelingen in rekening worden gebracht.

Voor de categorieën VII tot en met IX wordt gewerkt met een vergoeding per besteed uur, aangezien vooraf niet goed is in te schatten hoe de verdeling van de te besteden uren over de teamleider en de verschillende toetsers zal zijn. Voor de beoordeling van een dossier van een wettelijke controle wordt aan een teamleider eenzelfde vergoeding toegekend als het bedrag dat aan de desbetreffende accountantspraktijk of accountantsafdeling in rekening wordt gebracht.

Artikel 14

In dit artikel is bepaald dat de toetser die:

- een onderzoek – niet zijnde een incidentenonderzoek – uitvoert dat wordt ingesteld bij een redelijk vermoeden van niet-naleving van voor accountants geldende beroepsnormen;
- een nader onderzoek uitvoert waartoe risico-indicatoren aanleiding hebben gegeven; of
- een periodiek bezoek aflegt aan een houder van een AFM-vergunning in het kader van het convenant tussen de beroepsorganisaties en de AFM

een vast tarief per uur ontvangt voor de tijd welke hij aan een onderzoek of een bezoek besteedt. Hierbij is slecht het tarief voor een toetser die optreedt als teamleider vermeld. Daarmee wordt tot uitdrukking gebracht dat de onderzoeken ook alleen worden uitgevoerd door een toetser welke als teamleider optreedt en dat de bezoeken alleen worden afgelegd door een toetser die als teamleider optreedt.

Artikel 15

In dit artikel is bepaald dat toetsers en teamleiders in aanmerking komen voor een vergoeding van reis- en verblijfkosten en een vergoeding van reistijd. Tevens is bepaald dat de toetsers en teamleiders in aanmerking kunnen komen voor een vergoeding van parkeerkosten.

Artikel 16

In dit artikel is vastgelegd dat de genoemde tarieven exclusief omzetbelasting gelden.

Artikel 17 en 18

Deze artikelen regelen de intrekking van de verordeningen met betrekking tot de kosten van kwaliteitsbeoordelingen zoals die door de ledenvergaderingen van het NIVRA en de NOvAA op 17 december 2012 zijn vastgesteld.

Artikel 19

Met dit artikel wordt bepaald dat op facturen welke zijn vastgesteld op grond van de tot 31 december 2013 geldende verordeningen van het NIVRA en de NOvAA en welke facturen ook voor die datum zijn uitgereikt, de tot 31 december 2013 geldende verordeningen van het NIVRA en de NOvAA van toepassing blijven.

Artikel 20

Dit artikel bevat de inwerkingtreedingsbepaling en de citeertitel.