

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

Aanvulling op

Consultatiedocument

Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen

Inzake administratiekantoren

28 april 2016

Consultatieperiode loopt tot 7 juni 2016

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) features a thick black horizontal bar above the letters 'NBA' in a bold, sans-serif font.

Voorwoord

Voor u ligt de **aanvulling** op het consultatiedocument voor de Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen (hierna: NVKS).

Wij nodigen u van harte uit om te reageren op de aanvullende vragen inzake de NVKS. Het helpt ons als u antwoord geeft op deze specifieke vragen. Uiteraard kunt u ook op andere wijze reageren. Alle reacties die de NBA krijgt op de oorspronkelijke consultatie en deze aanvulling worden beoordeeld en helpen bij het formuleren van de definitieve voorstellen. U kunt uw reactie tot 7 juni 2016 indienen via consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl.

De consultatietermijn van het oorspronkelijke document is ook verlengd tot 7 juni 2016.

Met het toezenden van uw reactie geeft u de NBA toestemming voor plaatsing op de website, tenzij u expliciet aangeeft dat de NBA uw reactie niet op de website mag plaatsen. Graag ontvangen wij een kopie van de reactie in Word voor een snelle interne verwerking.

Aanvulling op consultatiedocument NVKS inzake samenwerking accountantseenheden en administratiekantoren

De samenwerking tussen accountants(eenheden) en administratiekantoren is in de afgelopen periode een paar keer onder de aandacht gebracht van het bestuur van de NBA. Drie situaties waarbij dit het geval was zijn:

- De aankondiging van Grant Thornton om een administratiekantoor op te richten teneinde een bepaalde groep van klanten beter van dienst te kunnen zijn.
- Een uiting van de SRA waarin gesteld wordt dat de samenwerking tussen een accountantseenheid en een administratiekantoor niet wenselijk is.
- Reacties op de consultatie rondom de verplichtstelling van Standaard 4410 uit de NV COS bij micro-entiteiten.

De NBA onderkent dat de huidige regelgeving ruimte biedt voor de samenwerking tussen accountants(eenheden) en administratiekantoren zolang er geen accountants betrokken zijn bij opdrachten die onder de NV COS zouden kwalificeren als assurance- of aan assurance verwante opdrachten. Dit komt doordat volgens de huidige regelgeving een organisatie kwalificeert als accountantskantoor als een accountant betrokken is bij een opdracht tot het samenstellen / opstellen van een jaarrekening, het uitvoeren van specifiek overeengekomen werkzaamheden of het controleren van een jaarrekening of op andere wijze uitvoeren van een assurance-opdracht ten behoeve van klanten.

De NBA is van mening dat de wettelijke bescherming van het accountantsberoep, van accountants vraagt dat zij zich bij het uitvoeren van assurance- of aan assurance verwante opdrachten aan de regels van de NV COS houden, dat zij hun deskundigheid op peil houden en dat zij zich bij de uitvoering van dergelijke laten toetsen door de NBA en onderworpen zijn aan tuchtrecht.

De huidige regelgeving sluit niet uit dat een accountant betrokken is bij een dergelijk kantoor. Dit zou bijvoorbeeld kunnen als adviseur van klanten bij andere opdrachten, als eigenaar of in een andere vorm van samenwerking.

De geconsulteerde versie van de NVKS regelt dit onderwerp in artikel 8:

Een accountant:

- a *is alleen betrokken bij de opdrachtuitvoering of bedrijfsvoering van een accountantseenheid indien:*
 - i *NVKS opdrachten waarbij hij behoort tot het opdrachtteam, worden uitgevoerd onder de eindverantwoordelijkheid van een accountant of een eindverantwoordelijke professional;*
 - ii *hij geen informatie heeft die er op wijst dat de accountantseenheid NVKS opdrachten laat uitvoeren onder de eindverantwoordelijkheid van anderen dan accountants of eindverantwoordelijke professionals.*
- b *onthoudt zich van elk handelen of nalaten waarvan hij weet of behoort te weten dat dit in strijd is met deze nadere voorschriften.*

Waarbij een accountantseenheid kort samengevat een organisatie is waarbij een accountant een assurance- of aan assurance verwante opdracht uitvoert.

Met dit artikel is het nog steeds mogelijk dat een accountant werkzaam is bij een administratiekantoor mits bij dat administratiekantoor geen assurance of aan assurance verwante werkzaamheden door accountants worden uitgevoerd.

Naar aanleiding van de discussies over dit onderwerp wil het NBA bestuur graag het volgende van u weten:

- a In de huidige voorstellen van de NBA voor de NVKS is er nog steeds ruimte dat een accountant werkzaam is op, samenwerkt met of deelneemt in een administratiekantoor. Bent u het hier mee eens? (Graag aangeven waarom wel of niet)

De volgende vragen zijn alleen relevant als u vindt dat de samenwerking tussen accountants(kantoren) en administratiekantoren (deels) verboden moet worden:

- b Moet de NBA in uw optiek verbieden dat een individuele accountant betrokken is bij de opdrachtuitvoering, bedrijfsvoering of op enige wijze deelneemt in een administratiekantoor waar assurance- of aan assurance verwante opdrachten worden uitgevoerd?. Kunt u uw antwoord toelichten?
- c Of moet er wat geregeld worden voor de samenwerking tussen een accountantseenheid en een administratiekantoor? De samenwerking zou bijvoorbeeld verboden kunnen worden door lid a onder 2 van artikel 8 als volgt aan te vullen.

*.... hij geen informatie heeft die er op wijst dat de accountantseenheid **of een onderdeel van het Nederlandse deel van haar netwerk**¹ NVKS opdrachten laat uitvoeren onder de eindverantwoordelijkheid van anderen dan accountants of eindverantwoordelijke professionals.*

Zou deze aanpak voor u toereikend zijn? Kunt u uw antwoord toelichten?

¹ De definitie van netwerk is gegeven in de NV COS. Deze luidt:

- a samenwerkingsverband waartoe een accountantspraktijk behoort dat duidelijk is gericht op het delen van winst of kosten, of waarbij duidelijk sprake is van:
- 1 gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur;
 - 2 gezamenlijk beleid en procedures met betrekking tot kwaliteitsbeheersing;
 - 3 een gezamenlijke bedrijfsstrategie;
 - 4 een gemeenschappelijke merknaam; of
 - 5 het delen van een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen;
- b samenwerkingsverband van accountantsafdelingen.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl