

Per e-mail verstuurd
NBA
Postbus 7984
1008AD AMSTERDAM

Datum 12 september 2019
Ons kenmerk MnDs-19084848
Pagina 1 van 2
Telefoon 020 - 797 2837
E-mail Martijn.Duffels@afm.nl
Betreft Consultaties inzake VGBA en ViO

Geachte heer Van der Vegte,

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) maakt graag gebruik van de mogelijkheid om te reageren op de consultatiedocumenten “Wijzigingsvoorstellen VGBA en ViO” en “Evaluatie VGBA en ViO – Wat hebben wij tot nu toe gehoord”. Aangezien beide consultaties zien op enerzijds de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en anderzijds de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), geven wij er de voorkeur aan om onze reactie te bundelen in één consultatiereactie. Met deze consultatiereactie vraagt de AFM uw aandacht voor een aantal specifieke zaken, maar reageert de AFM niet op alle onderwerpen in de consultatie.

De AFM onderschrijft de ambitie van de NBA om de aanpassingen die recent in de Code of Ethics (CoE) van International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) zijn geïmplementeerd, zoveel mogelijk in de Nederlandse beroepsreglementering te verwerken, met uitzondering van die situaties waar de Nederlandse beroepsreglementering al afdoende waarborgen omvat.

In het consultatiedocument “Wijzigingsvoorstellen VGBA en ViO” is ten aanzien van de structuur van de VGBA en ViO beschreven dat in de CoE hoofdnormen soms zijn uitgewerkt in toepassingsnormen, en dat dergelijke onderliggende normen alleen in de Nederlandse regelgeving worden opgenomen als dit nodig is voor de juiste toepassing van de VGBA en ViO. Waar het helder is dat een bepaalde toepassingsnorm een logisch gevolg is van een hoofdnorm, kan hieraan aandacht worden besteed in de toelichting bij de VGBA of de ViO, of in handreikingen.

Als toezichthouder op accountantsorganisaties die wettelijke controles uitvoeren, vindt de AFM het belangrijk dat de normen voor accountants helder zijn, zodat zij weten welk handelen of nalaten van hen wordt verwacht, en dat deze voldoende waarborgen omvatten. Daarnaast is het belangrijk dat de normen zodanig geformuleerd zijn, dat zij handhaafbaar zijn.

Datum 12 september 2019
Ons kenmerk MnDs-19084848
Pagina 2 van 2

Naar het oordeel van de AFM brengt de voornoemde ambitie van de NBA in samenhang met de noodzaak voor heldere en handhaafbare normen echter met zich mee dat daar waar de CoE een vereiste stelt, aangeduid met een 'requires' of 'shall not', een dergelijk vereiste expliciet in de Nederlandse regelgeving moet worden opgenomen. De AFM is van mening dat het verwerken van vereisten uit de CoE alleen door middel van aanpassingen in de handreikingen en toelichtingen in de beroepsreglementering, niet leidt tot voldoende duidelijkheid voor accountants van wat van hen wordt verwacht. Om deze reden is de AFM van mening dat dergelijke wijzigingen in de internationale vereisten ten minste op het niveau van Verordeningen of Nadere Voorschriften in de Nederlandse regelgeving moeten worden verwerkt.

Daarom stelt de AFM voor om de volgende onderdelen uit de CoE bepalingen op het niveau van de VGBA of ViO op te nemen, zodat deze internationale vereisten ook expliciet in de Nederlandse beroepsreglementering worden opgenomen:

- Sectie 270 inzake 'onder druk zetten' (R270.3)
- Sectie 609 inzake 'recruiting services' (R609.4, R609.6 en R609.7)¹
- Sectie 320 inzake 'using the work of an expert' (R320.10)²

De AFM is gaarne bereid om deze punten nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Autoriteit Financiële Markten

drs. M.A.H. Duffels RA
Senior Toezichthouder
Toezicht | Kwaliteit Accountantscontrole en
Verslaggeving

drs. R.H.J. de Hollander RA
Hoofd
Toezicht | Kwaliteit Accountantscontrole en
Verslaggeving

¹ De AFM merkt op dat deze verwijzingen niet expliciet in het consultatiedocument zijn genoemd.

² idem