

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
29 september 2017	Consultatie Green Paper Audit Kwaliteit	LIO-JS	-

Doorkiesnummer
020-3010305

Geachte mw. Kramer, beste Irene,

Het bestuur van de NBA Ledengroep Intern en Overheidsaccountants (LIO) wil graag gebruik maken van de mogelijkheid om te reageren op het NBA consultatiedocument Green Paper Audit Kwaliteit.

Royal Netherlands
Institute of Chartered
Accountants

1. Algemeen

Wij danken u voor de mogelijkheid om te reageren op het consultatiedocument. Het LIO bestuur hecht veel waarde aan kwaliteit en aan een hoogwaardige beroepsuitoefening door intern en overheidsaccountants.



Wij zijn van mening dat de green paper een goede aanzet is maar dat de titel van het document de lading niet dekt en derhalve tot misverstanden kan leiden. Het stuk heeft een beperkte scope en is geschreven vanuit het perspectief van de openbaar accountant. De green paper probeert een definitie te geven van jaarrekeningcontrolekwaliteit in plaats van auditkwaliteit. Het begrip audit omvat naar onze mening veel meer dan de controle van jaarrekeningen. Wij denken dan aan internal audits, operational audits, EDP audits, ISO audits, enz. Onderzoeken waar veel (met name intern) accountants bij betrokken zijn. De green paper gaat hier echter niet op in. Wij adviseren derhalve om de titel aan te passen¹ zodat die beter aansluit bij de inhoud van het document. Of het valt te overwegen om de formuleringen in het document beter aan te laten sluiten op de titel. Overigens valt ons op dat de green paper veel tekst wijdt aan auditkwaliteit maar geen concreet voorstel voor een passende definitie bevat.

2. Detail opmerkingen

- Op blz. 3 van de green paper wordt o.a. het proces beschreven dat moet leiden tot een White Paper dat in 2018 zal leiden tot een “gezamenlijk beleidsstandpunt van kantoren en de beroepsorganisatie”. Wellicht is het beter om hier te spreken van het beleidsstandpunt van de NBA dat in overleg met de kantoren tot stand is gekomen.
- Blz. 6: de formulering van de tweede zin in de een na laatste alinea is voor ons niet duidelijk. Wellicht goed om deze zin te herformuleren.

¹ Bijvoorbeeld in *Green Paper Definitie Financial Auditkwaliteit*

- Blz. 7: de alinea over Compliance wekt de suggestie dat de AFM uitsluitend is gericht op regelgeving. Dat doet geen recht aan het gegeven dat de AFM toezicht houdt vanuit het publiek belang hetgeen breder is dan het uitsluitend voldoen aan wet- en regelgeving.
- Het hoofdstuk met de titel *Naar een breder kwaliteitsbegrip* gaat vooral in op de interne dimensie. Wij zien graag dat ook de externe dimensie van kwaliteit verder wordt uitgewerkt. De green paper verwijst de lezer hiervoor naar de behandeling van het multi-stakeholder perspectief. Wij zijn echter van mening dat die te algemeen is en nauwelijks in gaat op de uitvoering van controles.
- Bijlage Kwaliteitstabel: deze bijlage is erg beschrijvend en instrumenteel. Het is een mix van rapporten en performance indicators. Wij vragen ons af of deze tabel helpt om een beter begrip te krijgen van auditkwaliteit. De tabel kan nog aangevuld worden met de indicatoren *ervaringsjaren van het auditteam* en de *mate van samenwerking met de internal audit afdeling*.

Wij zijn desgewenst uiteraard beschikbaar om onze reactie nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

Namens het bestuur van de NBA Ledengroep Intern en Overheidsaccountants (LIO),

J. Scheffe RA RO CIA
Secretaris LIO bestuur

