



Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
T.a.v. het bestuur
(digitaal verzonden aan j.boontjes@nba)

21 december 2023

Referentie: REG/vv/1711/2023

Betreft: Reactie op consultatie discussienotitie ‘Geheimhouding ontrafeld’

Geacht heer Boontjes,

Wij stellen het op prijs te kunnen reageren op het consultatiedocument discussienotitie ‘Geheimhouding ontrafeld’.

Het beschikken over complete en juiste informatie is noodzakelijk voor het maatschappelijk verkeer. Een organisatie dient haar stakeholders van die juiste informatie te voorzien. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol door de informatie van de gecontroleerde organisatie van extra betrouwbaarheid te voorzien via het verstrekken van een controleverklaring en/of assurancerapport. Als de accountant deze rol adequaat uitvoert, rapporteert de gecontroleerde organisatie wat ze moet rapporteren (Stelling 2).

We zien een beweging waarbij de behoefte aan informatie toeneemt, zowel bij stakeholders als de bredere samenleving. Steeds vaker wordt dan, naast de gecontroleerde organisatie, ook naar de accountant gekeken. Waar dat kan, geeft de accountant openheid en is bereid om vragen te beantwoorden. Het woord voeren op de (buitengewone) aandeelhoudersvergadering bij NV's, ook bij grote BV's, grote verenigingen en coöperaties en het openbaar maken van de presentatie zijn daarin uitstekende mogelijkheden (Stellingen 5, 6, 7). Handreiking 1118 en periodieke evaluatie daarvan is daarbij behulpzaam (Stelling 3). Ook het doen van een tussentijdse mededeling door de accountant (Stelling 8) voorziet in de informatiebehoefte van de stakeholders.

Wij zijn terughoudend met de aanwezigheid van de accountant bij gesprekken met een deel van de aandeelhouders ter voorbereiding op de aandeelhoudersvergadering (Stelling 4) aangezien er een ongelijk speelveld kan ontstaan ten opzichte van aandeelhouders die niet bij de vergadering aanwezig zijn. Dit past niet bij de objectieve en onafhankelijke rol van de accountant.

Een punt van aandacht bij het zoeken naar meer mogelijkheden om de accountant openheid te laten verschaffen en vragen te beantwoorden, is dat te veel openheid ertoe kan leiden dat het vertrouwen van

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90351, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



gecontroleerde organisaties in de geheimhouding van de accountant in het algemeen, afneemt. Dat leidt er dan mogelijk toe dat de bereidheid van gecontroleerde organisaties om voor de controle relevante informatie met de accountant te delen, afneemt, hetgeen op termijn de kwaliteit van de controle schaadt. Ook kunnen bij doorbreking van de geheimhouding stakeholders geschaad worden die daarom de accountant willen houden aan de geheimhoudingsplicht. Bij het maken van een juiste afweging tussen alle belangen en verwachtingen zou de accountant geholpen zijn met een objectief kader op basis waarvan de accountant informatie kan delen (Stelling 1). Op dit moment ontbreekt dit nog.

Naar onze mening zou het daarom behulpzaam zijn hierover binnen de sector afspraken te maken en dit in een afwegingskader vast te leggen. De geldende civiele en tuchtrecht-jurisprudentie kan daarin worden verwerkt. Een afwegingskader helpt de accountant om openheid te betrachten waar dat kan en waar dat in het publiek belang is. Het geeft duidelijkheid aan stakeholders, de gecontroleerde organisatie en de accountant zelf over wat zij van elkaar kunnen en mogen verwachten wanneer het gaat over het delen van informatie die tijdens de controle is verkregen. Voor soms complexe situaties bij toedrachtsonderzoeken (Stelling 9) en verzoeken van curatoren (Stelling 10) moet dit afwegingskader het gewenste houvast kunnen bieden.

Ten slotte kan het wat ons betreft ook informatief zijn indien de oorzaak en achtergrond van financiële incidenten wordt onderzocht. Indien medewerking daaraan zonder handhavings- en aansprakelijkheidsrisico's kan plaatsvinden, bevordert dat de bereidheid mee te werken en daarmee de kwaliteit van het onderzoek (Stelling 11).

Tot zover onze reactie. Uiteraard zijn wij graag bereid tot het geven van een nadere toelichting. We nemen ook graag deel aan de nog te plannen rondetafelbijeenkomst en indien wij een bijdrage kunnen leveren aan de nadere uitwerking van de voorstellen, dan doen wij dat uiteraard graag.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Dit document is elektronisch ondertekend door:

Wytse van der Molen

Drs W.J. van der Molen RA
Voorzitter directie PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.