

Amendement op de Ontwerpverordening tot wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de Raad voor Toezicht

(gepubliceerd op de website van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants op 26 mei 2023).

Een groep van ten minste honderd leden van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Gelet op artikel 10, eerste lid van de Verordening op de ledenvergadering;

Stelt voor bij wege van dit amendement de Ontwerpverordening tot wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de Raad voor Toezicht als volgt te wijzigen:

Artikel I

De Ontwerpverordening tot wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen, de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de Raad voor Toezicht wordt als volgt gewijzigd:

Na artikel I, onderdeel H, wordt een artikel ingevoegd dat komt te luiden:

HC

Na artikel 13 wordt een artikel ingevoegd dat komt te luiden:

Artikel 13a

1. Een toetser of een toetsingsteam kan aan het bestuur voorstellen een voortgezette toetsing uit te voeren.
2. Een voorstel als bedoeld in het vorige lid, gaat vergezeld van een indicatie van de tijd welke een toetser of een toetsingsteam verwacht te besteden aan een voortgezette toetsing.
3. Een voortgezette toetsing is uitsluitend aangewezen in het geval een toetser of een toetsingsteam voornemens is met het concept-verslag, bedoeld in artikel 13, tweede lid, een oordeel voor te stellen als bedoeld in:
 - a. artikel 12, tweede lid, onderdeel b, en de toetser of het toetsingsteam tevens oordeelt dat er een reële mogelijkheid bestaat om binnen drie maanden tot een voorstel als bedoeld in artikel 12, tweede lid, onderdeel a te komen; of
 - b. artikel 12, derde lid, onderdeel b, en de toetser of het toetsingsteam tevens oordeelt dat er een reële mogelijkheid bestaat om binnen drie maanden tot een voorstel als bedoeld in artikel 12, derde lid, onderdeel a te komen.
4. Bij een voortgezette toetsing wordt de getoetste accountantseenheid een termijn van ten hoogste drie maanden gegund om de tekortkomingen die ten grondslag liggen aan de aanwijzingen te herstellen.
5. Het herstel van de tekortkomingen die ten grondslag liggen aan de aanwijzingen wordt geverifieerd met de afronding van een voortgezette toetsing.
6. De uitkomst van een voortgezette toetsing maakt onderdeel uit van het concept-toetsingsverslag als bedoeld in artikel 13, tweede lid.
7. De toetser of het toetsingsteam stelt een voortgezette toetsing aan de orde in de bespreking, bedoeld in artikel 13, eerste lid.
8. Het bestuur wijkt gemotiveerd af van een voorstel als bedoeld in het eerste lid.

Toelichting

In 2016 is door ten minste 100 leden een amendement ingediend tot aanpassing van Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen en tot aanpassing van de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen.

De aanpassing betrof het introduceren van een voortgezette toetsing in geval uit de toetsing blijkt dat de redenen voor het B-oordeel (het stelsel van kwaliteitsbeheersing behoeft verbetering en voldoet in opzet of werking op belangrijke onderdelen niet aan het bepaalde bij of krachtens de Wet op het accountantsberoep) zijn gelegen in tekortkomingen die binnen een termijn van drie maanden hersteld kunnen worden.

Na overleg met de Raad voor Toezicht, het bestuur van de NBA en de service-organisaties is toen besloten om deze mogelijkheid te regelen door middel van een beleidsnotitie. De ingediende amendementen zijn daarom in de ledenvergadering van mei 2016 niet aangenomen. Deze beleidsnotitie heeft zijn waarde in de praktijk bewezen. Er zijn door toepassing hiervan veel kantoren die alsnog voldoen.

Nu de Verordeningen op de kwaliteitsbeoordelingen en de kosten kwaliteitsbeoordelingen worden aangepast is het een goed moment om de beleidsnotitie alsnog op te nemen in een verordening. Dit levert regelgeving op die door de ledenvergadering is vastgesteld en niet een beleidsnotitie waarbij het risico bestaat dat deze zonder overleg met de leden wordt ingetrokken.