

Stakeholdersforum – vergadering 6 juli 2023

Tijdens deze bijeenkomst werd met name het volgende onderwerp besproken:

De 'Portugalroute' voor controle OOB's

Door NBA Regelgeving is een memo geschreven dat het raamwerk van de eisen aan een auditkantoor uit een andere EU-lidstaat versus een Nederlandse accountantsorganisatie beschrijft. Het memo gaat niet in specifieke casussen.

De analyse laat zien dat diverse kwaliteitseisen geldend voor Nederlandse accountantsorganisaties niet gelden voor auditkantoren uit een andere lidstaat. Voor de NBA is dit reden tot zorg hetgeen in de openbare communicatie ook nadrukkelijk naar voren is gebracht.

Tijdens de discussie worden onder andere de volgende opmerkingen gemaakt:

1. Bijlage 1 benoemt artikel 3 bis uit de Europese Auditrichtlijn, hierin wordt geen onderscheid gemaakt tussen wettelijke controles van OOB's en niet-OOB's. Dit levert enige onduidelijkheid op in hoeverre een niet-OOB kantoor uit een andere lidstaat in Nederland OOB-controles mag verrichten. Er wordt op gewezen dat er extra vereisten zijn opgenomen in de Europese Auditverordening die gelden bij controle van een OOB. Ook wordt opgemerkt dat er wel veel eisen zijn aan de audit, niet zozeer aan de organisatie die de audit verricht.
2. Gevraagd wordt of deze 'Portugalroute' eerder in de EU of internationaal heeft plaatsgevonden. Opgemerkt wordt dat dit bij tot nu toe weinig voorkomt. Er wordt gewezen op een Luxemburgse vennootschap die een Nederlandse accountant heeft. Ter vergadering leidt dit voorbeeld echter niet tot de gewenste duidelijkheid.
3. Diverse leden van het stakeholdersforum geven aan dat de communicatie vanuit de NBA prima was om de kwaliteitszorgen te delen.
4. Inzake het voorstel uit de Wet toekomst accountancysector voor de aanwijsbevoegdheid wordt geconstateerd dat de markt hier (via deze Portugalroute) een oplossing voor heeft – alhoewel volgens veel betrokkenen wel met de nodige kwaliteitszorgen.
5. Diverse leden van het stakeholdersforum geven aan dat er in hun achterban weinig animo is om voor deze Portugalroute te kiezen, voornamelijk vanwege overwegingen van kwaliteit.
6. Er wordt ook gewezen op de verantwoordelijkheid van de aandeelhouders zelf die wel/niet akkoord kunnen gaan met de benoeming van een auditkantoor uit een andere lidstaat.
7. Gelinkt aan deze discussie wordt nog eens gewezen op het lage aantal OOB-accountantsorganisaties dat mede als oorzaak wordt gezien van constructies als deze Portugalroute. Opgemerkt wordt dat de NBA eerder is benaderd door organisaties die geen accountant kunnen vinden en dat zij aangeven anders wel een dergelijke Portugal-route te willen bewandelen.
8. Inzake toezicht heeft de AFM mogelijkheden tot sanctionering maar met de nodige haken en ogen. Dit wordt beschreven in het memo.