

De voortgezette toetsing

Lees hier de beleidsnotitie van de Raad voor Toezicht over dit onderwerp: <https://www.nba.nl/globalassets/over-de-nba/organisatie/commissies/raad-voor-toezicht/beleid-van-de-raad-voor-toezicht-als-toetsersinstrument.pdf>

Het instrument van de voortgezette toetsing dient alleen gebruikt te worden in die gevallen waar er, volgens de toetser(s), een reële mogelijkheid bestaat om binnen 3 maanden tot een voorstel voor een 'voldoende' oordeel (A-oordeel) te komen. Is dit, naar inschatting van de toetser(s), niet mogelijk dan dient het instrument van de voortgezette toetsing niet te worden toegepast. De toetsing zal dan op reguliere wijze moeten worden afgerond en er zal een voorstel voor een B-oordeel worden gedaan.

Wanneer er sprake is van een voortgezette toetsing kan de toetser het voorstel voor een eindoordeel aanhouden voor een termijn van **maximaal 3 maanden**. Deze termijn geeft het kantoor de mogelijkheid om de door de toetser geconstateerde tekortkomingen te herstellen. **Let op: Het initiatief van een voortgezette toetsing ligt altijd (en alleen!) bij de toetser(s)**. De voortgezette toetsing kan alleen in die gevallen worden toegepast waarin tekortkomingen zijn geconstateerd die *binnen de termijn van maximaal 3 maanden* kunnen worden hersteld. Hierbij is de aard en de omvang van de tekortkomingen van belang.

Voorbeelden van tekortkomingen die voor voortgezette toetsing in aanmerking komen (niet limitatief):

- er zijn problemen in de overgang van papieren naar digitale dossiers;
- het kantoor heeft een handboek aangeschaft, maar dit niet 'kantoor specifiek' gemaakt (ofwel het kantoor beschikt over een handboek dat te zware eisen stelt);
- incidentele c.q. "lichte" (relatief eenvoudig te herstellen) fouten in externe verslaggeving (bijvoorbeeld als gevolg van foute instelling(en) in de rapportgenerator).

De Raad wil er nadrukkelijk op wijzen dat een afgerond dossier niet voor herstel in aanmerking komt, aangezien de verklaring dan reeds is afgegeven. Afgeronde dossiers kunnen geen onderdeel uitmaken van de voortgezette toetsing. Een voortgezette toetsing op dossierniveau zal dus altijd zien op nieuwe dossiers. Dit is mogelijk als de toetser op grond van de aard van de tekortkoming(en) aanleiding vindt om binnen 3 maanden een aantal **nieuwe vergelijkbare dossiers** op de eerder in het gesloten dossier gesignaleerde tekortkoming(en) te toetsen om (alsnog) te komen tot het voorstel voor een voldoende eindoordeel.

Indien de toetser besluit gebruik te maken van het instrument voortgezette toetsing, dient er door de toetser een overeenkomst te worden opgesteld. Deze overeenkomst moet een opsomming van de te herstellen tekortkomingen, de datum waarop de voortgezette toetsing zal worden uitgevoerd en een schatting van de benodigde tijdsbesteding en bijbehorende kosten bevatten. Wanneer het kantoor akkoord gaat met het voorstel voor de voortgezette toetsing dient de overeenkomst vervolgens door zowel de toetser als het kantoor te worden ondertekend en naar de dossierbehandelaar van de afdeling Toezicht & Kwaliteit te worden gestuurd alwaar de overeenkomst (per brief aan de getoetste) zal worden bekrachtigd en bevestigd vanwege de financiële grondslag. NB: Het betreft hier geen inhoudelijke beoordeling van de overeenkomst.

Er mag na de voortgezette toetsing geen sprake meer zijn van aanwijzingen. De opzet, het bestaan en de werking van het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing (en daarmee alle getoetste dossiers) moeten voldoen.

Zoals beschreven in de notitie van de Raad '*Beleid van de Raad voor Toezicht als Toetsersinstrument*' geldt het instrument van de voortgezette toetsing niet voor het Wta-domein.

Ook kan de voortgezette toetsing niet worden toegepast wanneer er assurance-opdracht(en) als onvoldoende worden beoordeeld, omdat een onvoldoende assurance dossier in de regel leidt tot een

voorstel voor een B-oordeel (het stelsel van kwaliteitsbeheersing heeft verbetering en voldoet in opzet of werking op belangrijke onderdelen niet aan het bepaalde bij of krachtens de Wet op het accountantsberoep). Er is dan sowieso geen reële mogelijkheid om te komen tot een voorstel voor een A-oordeel (voldoende), hetgeen een voorwaarde is voor het toepassen van de voortgezette toetsing.