

Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Gelet op de artikelen 19, eerste lid en 19, tweede lid, onderdeel h van de Wet op het accountantsberoep;

Overwegende dat per 1 januari 2017 de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen in werking zijn getreden en dat deze vanaf 1 januari 2018 van invloed zijn op de uitvoering van toetsingen door de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Overwegende dat de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants op grond van artikel 30, tweede lid van de Wet op het accountantsberoep de kosten van de werkzaamheden die zij verricht ter beoordeling van de kwaliteit van de beroepsuitoefening van een accountant in rekening kan brengen bij haar leden of de kantoren waarbij deze leden werkzaam zijn;

Stelt de volgende verordening vast:

Hoofdstuk 1 Begripsbepalingen

Artikel 1

Voor de toepassing van deze verordening wordt verstaan onder:

- *aan assurance verwante opdracht*: aan assurance verwante opdracht als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen;
- *accountant*: accountant als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;
- *accountantsafdeling*: accountantsafdeling als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen;
- *accountantseenheid*: accountantseenheid als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten;
- *accountantspraktijk*: accountantspraktijk als bedoeld in artikel 1 van de Verordening op de ledengroepen;
- *assurance-opdracht*: assurance-opdracht als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten;
- *CPB*: Centraal Planbureau, bedoeld in artikel 2, eerste lid van de Wet voorbereiding van de vaststelling van een Centraal Economisch Plan;
- *hertoetsing*: hertoetsing als bedoeld in artikel 1, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
- *koepelorganisatie*: koepelorganisatie als bedoeld in artikel 1, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
- *thematisch onderzoek*: thematisch onderzoek als bedoeld in artikel 1, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
- *toetsing*: toetsing als bedoeld in artikel 1, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
- *vrijstellingsverzoek*: verzoek als bedoeld in artikel 25 van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen.

Artikel 2

De in deze verordening opgenomen tarieven en vergoedingen gelden exclusief omzetbelasting.

Hoofdstuk 2 Vergoeding kwaliteitsbeoordelingen

Artikel 3

1. Het bestuur brengt ter vergoeding van de kosten bedoeld in artikel 30, tweede lid van de Wet op het accountantsberoep een tarief in rekening volgens de tarieventabel in bijlage 1:
 - a. jaarlijks per accountant;
 - b. per verrichte toetsing of hertoetsing;
 - c. per ontwikkelgesprek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
 - d. per verbeterplan als bedoeld in artikel 16 eerste en vierde lid van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
 - e. voor de bestede uren aan het verrichten van een thematisch onderzoek;
 - f. voor de bestede uren aan het verrichten van een nader onderzoek als bedoeld in artikel 3, vierde lid van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
 - g. voor de bestede uren aan het verrichten van een incidentenonderzoek als bedoeld in artikel 3, vijfde lid, onder a, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
 - h. voor de bestede uren aan het verrichten van een onderzoek naar niet-naleving van de beroepsnormen als bedoeld in artikel 3, vijfde lid, onder b, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
2. Het bestuur brengt het tarief, bedoeld in het eerste lid, in rekening bij:
 - a. de getoetste accountantspraktijk en voor zover van toepassing een of meer daaraan gelieerde entiteiten; of
 - b. de onderneming, de instelling of de overheid en de daarmee gelijk te stellen dienst waartoe de getoetste accountantsafdeling behoort.
3. Onverminderd de voorgaande leden brengt het bestuur ter vergoeding van de kosten bedoeld in artikel 30, tweede lid van de Wet op het accountantsberoep een tarief in rekening volgens de tarieventabel in bijlage 1:
 - a. bij de accountantseenheid die om vrijstelling verzoekt, per verzoek om vrijstelling als bedoeld in artikel 26, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
 - b. bij de koepelorganisatie die om accreditatie verzoekt, voor de bestede uren aan de beoordeling van een verzoek om accreditatie als bedoeld in artikel 27, tweede lid van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen.
4. Het eerste lid, onderdeel a, is niet van toepassing op accountantseenheden die lid zijn van een koepelorganisatie waaraan een accreditatie als bedoeld in artikel 27, eerste lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen is verleend.
5. Het bestuur maakt met de koepelorganisatie, die om accreditatie verzoekt, afspraken over de aan het onderzoek te besteden uren door de toetsers en de toetsers optredend als teamleider.

Artikel 3a

1. De hoogte van het in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, bedoelde tarief per verrichte toetsing wordt berekend op basis van de categorie waarin de accountantseenheid wordt ingedeeld.
2. De hoogte van het in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, bedoelde tarief per verrichte hertoetsing wordt berekend op basis van de categorie waarin de accountantseenheid wordt ingedeeld en de omvang van de toetsingswerkzaamheden.
3. De hoogte van het in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, bedoelde tarief per ontwikkelingsgesprek wordt berekend op basis van de categorie waarin de accountantseenheid wordt ingedeeld.
4. Een accountantseenheid wordt ingedeeld in een categorie op grond van de omvang van de omzet en de aard van de verrichte opdrachten.

Artikel 4

1. De categorieën, bedoeld in artikel 3, vijfde lid, zijn:
 - a. Categorie I:

- 1°. de accountantspraktijk waarbij één accountant betrokken is bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering, met een omzet van ten hoogste € 500.000,- per jaar en die geen of slechts incidenteel assurance-opdrachten verricht; of
 - 2°. de accountantsafdeling waarbij één accountant betrokken is bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering, en die geen of slechts incidenteel assurance-opdrachten verricht;
 - b. Categorie II: de accountantspraktijk waarbij één accountant betrokken is bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering, met een omzet van meer dan € 500.000,- per jaar en die geen of slechts incidenteel assurance-opdrachten verricht;
 - c. Categorie III: de accountantseenheid waarbij één accountant betrokken is bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering, en die structureel één of meer assurance-opdrachten verricht;
 - d. Categorie IV: de accountantseenheid waarbij ten hoogste twee accountants betrokken zijn bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering, en die geen of slechts incidenteel assurance-opdrachten verricht;
 - e. Categorie V: de accountantseenheid waarbij ten hoogste twee accountants betrokken zijn bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering, en die structureel één of meer assurance-opdrachten verricht;
 - f. Categorie VI: de accountantseenheid die assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten verricht, waar ten hoogste negen accountants betrokken zijn bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering;
 - g. Categorie VII: de accountantseenheid die assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten verricht, waar ten minste tien en ten hoogste negenveertig accountants betrokken zijn bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering;
 - h. Categorie VIII: de accountantseenheid die assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten verricht, waar ten minste vijftig en ten hoogste tweehonderd accountants betrokken zijn bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering;
 - i. Categorie IX: de accountantseenheid die assurance-opdrachten of aan assurance verwante opdrachten verricht, waar meer dan tweehonderd accountants betrokken zijn bij de opdrachttuitvoering of bedrijfsvoering.
2. Voor de toepassing van het eerste lid geldt als omzet de omzet in het kalenderjaar dat voorafgaat aan het jaar waarin de accountantseenheid voor een toetsing of een hertoetsing wordt aangewezen.
 3. Bij het vaststellen van een tarief voor een accountantseenheid met een of meer daaraan gelieerde entiteiten betreft het bestuur bij het indelen in een categorie:
 - a. het totale aantal accountants dat werkzaam is bij of verbonden is aan de accountantseenheid en de daaraan gelieerde entiteit of gelieerde entiteiten gezamenlijk;
 - b. de verschillende typen opdrachten van die accountantseenheid en de daaraan gelieerde entiteit of gelieerde entiteiten gezamenlijk.
 4. Voor de toepassing van het eerste lid geldt als peildatum voor de vaststelling van het aantal accountants dat werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid 31 december van het kalenderjaar dat voorafgaat aan het kalenderjaar waarin de accountantseenheid voor een toetsing of een hertoetsing wordt aangewezen.

Artikel 5

Het tarief, bedoeld in artikel 3, wordt opgelegd bij wege van een factuur.

Hoofdstuk 3 Vergoeding toetsers

Artikel 6

1. Het bestuur kent de toetsers een vergoeding toe volgens de vergoedingentabel in bijlage 2 voor:
 - a. het voeren van een ontwikkelingsgespek;

- b. het verrichten van een toetsing of hertoetsing;
 - c. het verrichten van een thematisch onderzoek;
 - d. het verrichten van een nader onderzoek als bedoeld in artikel 3, vierde lid van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
 - e. het verrichten van een onderzoek in verband met een aanvraag om accreditatie als bedoeld in artikel 27 van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen;
 - f. reiskosten, reistijdkosten en parkeergelden bij de uitvoering van een onderzoek als bedoeld in de onderdelen a tot en met e.
2. De hoogte van de reiskosten en reistijdkosten worden bepaald op grond van de kortste route van de woon- of verblijfplaats van de toetser naar de plaats van bestemming en retour.
 3. Reistijdkosten komen voor vergoeding in aanmerking vanaf een retour reisafstand van meer dan 100 kilometer.
 4. Tol- en veergelden worden geacht te zijn begrepen in de reiskostenvergoeding.

Artikel 7

1. Het bestuur kent de vergoeding, bedoeld in artikel 6, eerste lid toe na het indienen van een factuur door de toetser.
2. De factuur is voorzien van de noodzakelijke stukken ter onderbouwing van de gemaakte kosten.

Hoofdstuk 4 Aanpassing van tarieven

Artikel 7a

1. De in deze verordening opgenomen tarieven en vergoedingen, worden met ingang van 1 januari 2025 ieder jaar per 1 januari aangepast overeenkomstig de ontwikkeling van de consumentenprijsindex voor het kalenderjaar waarop de aanpassing betrekking heeft ten opzichte van deze index in het voorafgaande jaar.
2. De ontwikkeling van de consumentenprijsindex, bedoeld in het vorige lid, is de ontwikkeling van de geharmoniseerde consumentenprijsindex zoals deze blijkt uit de door het CPB laatst uitgebrachte publicatie voor 1 april van het jaar dat vooraf gaat aan het jaar waarop de aanpassing, bedoeld in het vorige lid betrekking heeft.
3. De bedragen die voor enig jaar volgen uit de toepassing van het eerste lid, worden daarna naar boven afgerond op gehele euro's nauwkeurig, met uitzondering van de tarieven, genoemd in Bijlage 2, onderdeel 6 en 7, welke tarieven naar boven wordt afgerond op gehele eurocenten nauwkeurig.
4. Het bestuur maakt ieder jaar zo spoedig mogelijk na 1 april de bedragen bekend die voortvloeien uit de toepassing van het eerste tot en met het derde lid en vermeldt daarbij tevens de publicatie, bedoeld in het tweede lid, die aan de toepassing van deze leden ten grondslag is gelegd.

Hoofdstuk 5 Slotbepalingen

Artikel 8

De Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen (Staatscourant 2013, 23897) wordt ingetrokken.

Artikel 9

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2018.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen.

Bijlage 1 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen

Tarientabel uitvoeren kwaliteitsbeoordelingen

1. Het jaartarief als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel a, bedraagt per accountant: € 118,-
2. Het tarief voor het verrichten van een toetsing als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in
 - a. categorie I: € 1.840,-
 - b. categorie II: € 2.592,-
 - c. categorie III: € 2.960,-
 - d. categorie IV: € 2.960,-
 - e. categorie V: € 4.064,-
 - f. categorie VI: € 5.184,-
 - g. categorie VII: € 27.547,-
 - h. categorie VIII: € 45.726,-
 - i. categorie IX: € 73.271,-
3. Indien het in het kader van de afronding van een toetsing of een hertoetsing dringend noodzakelijk is om in het belang van een goede oordeelsvorming door het bestuur aanvullende werkzaamheden te verrichten, wordt in aanvulling op het tarief, bedoeld in onderdeel 2 van deze bijlage een aanvullend tarief in rekening gebracht. Dit tarief bedraagt per uur:
 - a. door een toetser: € 140,-
 - b. door een toetser optredend als teamleider: € 184,-
4. Het tarief voor het verrichten van een hertoetsing als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in
 - a. categorie I: € 3.528,-
 - b. categorie II: € 4.581,-
 - c. categorie III: € 5.417,-
 - d. categorie IV: € 5.417,-
 - e. categorie V: € 7.247,-
 - f. categorie VI: € 9.842,-
 - g. categorie VII: € 49.293,-
 - h. categorie VIII: € 82.488,-
 - i. categorie IX: € 131.783,-
5. In het geval voor het verrichten van een hertoetsing slechts een gedeelte van de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid of slechts een gedeelte van de werking van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid moet worden beoordeeld, dan wordt in afwijking van onderdeel 4 het tarief voor het verrichten van een hertoetsing gevormd door het door een of meer toetsers en de toetser optredend als teamleider aan de uitvoering van de hertoetsing bestede uren, waarbij de aan de uitvoering van de hertoetsing bestede uren door:
 - a. een toetser worden vermenigvuldigd met € 256,-
 - b. en die van een toetser optredend als teamleider worden vermenigvuldigd met € 337,-
6. Bij toepassing van het vorige onderdeel, wordt het tarief voor de uitvoering van een hertoetsing bij een accountantseenheid ingedeeld in categorie I verminderd met 35%.
7. De toepassing van onderdeel 5 kan voor toepassing van onderdeel 3 en onderdeel 6 niet leiden tot een hoger tarief dan bij toepassing van onderdeel 4.
8. Het tarief in onderdeel 2 voor een toetsing van een accountantseenheid ingedeeld in categorie III, kan in het geval de toetsing uitsluitend wordt uitgevoerd door een toetser optredend als teamleider, worden verminderd met eenheden van € 140,-, tot uiterlijk € 1.120,-.

| | |
|--|-----------|
| 9. Het tarief voor een ontwikkelingsgesprek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in | |
| a. categorie I: | € 736,- |
| b. categorie II: | € 736,- |
| c. categorie III: | € 736,- |
| d. categorie IV: | € 736,- |
| e. categorie V: | € 920,- |
| f. categorie VI: | € 1.104,- |
| g. categorie VII: | € 1.472,- |
| h. categorie VIII: | € 1.472,- |
| i. categorie IX: | € 1.472,- |
| 10. Het tarief per verbeterplan als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel d, bedraagt: | € 1.358,- |
| 11. Het tarief per verbeterplan als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel d indien het eindoordeel waaruit de verplichting het verbeterplan in te dienen voortvloeit, uitsluitend zijn grond vindt in het oordeel over de uitvoering van assurance-opdrachten door de accountantseenheid en deze accountantseenheid naar aanleiding van het eindoordeel schriftelijk heeft verklaard geen assurance-opdrachten meer uit te voeren. | € 607,- |
| 12. Het tarief voor het verrichten van een thematisch onderzoek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel e, bedraagt per uur | |
| a. door een toetser: | € 140,- |
| b. door een toetser optredend als teamleider: | € 184,- |
| 13. Het tarief voor het verrichten van een onderzoek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel f of h, bedraagt per uur: | € 184,- |
| 14. Het tarief voor een verzoek om vrijstelling als bedoeld in artikel 3, derde lid, onderdeel a, bedraagt | |
| a. voor het eerste vrijstellingsverzoek: | € 228,- |
| b. voor een tweede of volgend vrijstellingsverzoek: | € 570,- |
| 15. Het tarief voor het verrichten van een onderzoek in verband met een aanvraag om accreditatie als bedoeld in artikel 3, derde lid, onderdeel b, bedraagt per uur: | |
| a. door een toetser: | € 140,- |
| b. door een toetser optredend als teamleider: | € 184,- |

Bijlage 2 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen

Vergoedingentabel toetsers

1. De vergoeding voor het voeren van een ontwikkelingsgesprek als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, bedraagt voor accountantseenheden ingedeeld in
 - a. categorie I: € 736,-
 - b. categorie II: € 736,-
 - c. categorie III: € 736,-
 - d. categorie IV: € 736,-
 - e. categorie V: € 920,-
 - f. categorie VI: € 1.104,-
 - g. categorie VII: € 1.472,-
 - h. categorie VIII: € 1.472,-
 - i. categorie IX: € 1.472,-
2. De vergoeding voor het verrichten van een toetsing of hertoetsing als bedoeld in artikel 6, eerste lid, onderdeel b, bedraagt ingeval een toetsing of hertoetsing bij een accountantseenheid in:
 - a. categorie I voor een toetser optredend als teamleider bij een toetsing € 1.840,-
 - b. categorie I in het geval een hertoetsing wordt uitgevoerd
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 1.472,-
 - c. categorie II
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 1.472,-
 - d. categorie III
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 1.840,-
 - e. categorie IV
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 1.840,-
 - f. categorie V
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 2.944,-
 - g. categorie VI
 - 1°. voor een toetser: € 1.120,-
 - 2°. voor een toetser optredend als teamleider: € 2.944,-
3. De vergoeding voor het verrichten van een toetsing of hertoetsing als bedoeld in artikel 6, eerste lid, onderdeel b, bij een accountantseenheid in de categorieën VII, VIII en IX bedraagt per uur
 - a. voor een toetser: € 140,-
 - b. voor een toetser optredend als teamleider: € 184,-
4. In het geval voor het verrichten van een hertoetsing slechts een gedeelte van de opzet van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid of slechts een gedeelte van de werking van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid moet worden beoordeeld, dan bedraagt de vergoeding per uur voor het verrichten van een hertoetsing als bedoeld in artikel 6, eerste lid, onderdeel b:
 - a. voor een toetser: € 140,-
 - b. voor een toetser optredend als teamleider: € 184,-

5. Een vergoeding voor een toetser of een toetser optredend als teamleider bij toepassing van het vorige onderdeel bedraagt niet meer dan een vergoeding die een toetser of een toetser optredend als teamleider op grond van onderdeel 2 zou toekomen.
6. De vergoeding voor het verrichten van een thematisch onderzoek of onderzoek in verband met een aanvraag om accreditatie als bedoeld in artikel 6, eerste lid, onderdeel c of onderdeel e, bedraagt
 - a. voor een toetser: € 140,-
 - b. voor een toetser optredend als teamleider: € 184,-
7. De vergoeding voor het verrichten van een onderzoek als bedoeld in artikel 6, eerste lid onderdeel d en e, bedraagt per uur: € 184,-
8. De vergoeding voor reiskosten per kilometer bedraagt: € 0,34
9. De vergoeding bedraagt voor reistijd per kilometer boven de 100 kilometer retour reisafstand: € 0,88
10. De vergoeding van parkeergelden bedraagt: werkelijk gemaakte kosten

| Regelgevingtechnische informatie | | | | | |
|----------------------------------|---|------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Betreft | Artikel | Besluit | Goedkeuring | Bekendmaking | Inwerkingtreding |
| Nieuwe regeling | | 19-6-2017 | 11 juli 2017 (2017-0000131958) | Stcrt. 2017, 40921 | 1-1-2018 |
| Wijziging | 7a, hoofdstuk 5 | 17-6-2019 | 15 juli 2019 (2019-0000111993) | Stcrt 2019, 41050 | 1-1-2020 |
| Wijziging | 1 | 13-12-2021 | nvt | Stcrt. 2021, 50102 en 50107 | 1-1-2022 |
| Wijziging | 1, 3, 3a, 4, 6, 7a, bijlage 1, bijlage 2. | 12-06-2023 | nvt | Stcrt. 2023, 17046 | 1-7-2023 |
| Wijziging | Artikel 4, 7a, bijlage 1, bijlage 2 | 12-06-2023 | nvt | Stcrt. 2023, 17046 | 1-1-2024 |

Toelichting

Algemeen

Op 1 januari 2017 treden de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (hierna: NVKS) in werking. De NVKS worden toegepast vanaf 1 januari 2018. Met de NVKS wordt één set van kwaliteitsregels ingevoerd voor accountants die assurance of aan assurance verwante opdrachten uitvoeren op grond van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS). Een uitzondering hierop betreft het kwaliteitssysteem voor wettelijke controles waarop specifieke regelgeving van toepassing is.

Na de invoering gelden de NVKS ook als uitgangspunt voor de toetsingen die worden uitgevoerd door de Raad voor Toezicht. De verordeningen die betrekking hebben op de toetsingen door de Raad voor Toezicht hanteren tot op heden echter een begrippenkader dat afwijkt van het begrippenkader dat in de NVKS wordt gehanteerd. Daarom is een aanpassing van de verordeningen noodzakelijk geworden. Daarbij is ervoor gekozen om de 'oude' verordeningen in zijn geheel te vervangen door nieuwe verordeningen.

De wijzigingen in deze verordening vloeien voort uit de wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen in verband met de invoering van de NVKS. Inhoudelijke veranderingen zijn hiermee niet beoogd. De tarieven die zijn opgenomen in de nu geldende Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen zijn evenmin aangepast. Wel is nu een bepaling opgenomen op basis waarvan een tarief in rekening kan worden gebracht voor een zogeheten 'voortgezette toetsing' (zie toelichting op artikel 3). Ook is de gelegenheid benut om de leesbaarheid en de toegankelijkheid van deze verordeningen te verbeteren en is de bestaande regeling op enkele punten verduidelijkt.

Artikelsgewijs

Artikel 1

Dit artikel bevat de definities van de gebruikte begrippen.

Artikel 2

In dit artikel is vastgelegd dat de genoemde tarieven exclusief omzetbelasting gelden.

Artikel 3

In dit artikel is in het eerste lid en derde lid een opsomming opgenomen van de handelingen waarvoor het bestuur een tarief in rekening brengt ter vergoeding van de kosten bedoeld in artikel 30 van de Wet op het accountantsberoep. Daaronder is ook het voeren van een ontwikkelingsgesprek begrepen. Dit (wets)artikel bepaalt dat de NBA de kosten die zij verricht ter beoordeling van de kwaliteit van de beroepsuitoefening van een accountant in rekening kan brengen bij haar leden of de kantoren waarbij deze leden werkzaam zijn. De van toepassing zijnde tarieven zijn opgenomen in bijlage 1 bij de verordening.

In bijlage 1 zijn onder andere de tarieven opgenomen die gelden voor toetsingen. Met betrekking tot de uitvoering van die toetsingen heeft de Raad voor Toezicht beleid vastgesteld. Dat beleid komt er in het kort op neer, dat als bij een toetsing tekortkomingen worden geconstateerd die snel kunnen worden hersteld, de vorming van het eindoordeel wordt uitgesteld. De betrokken accountantseenheid krijgt dan een termijn om de tekortkomingen te herstellen, waarna de toetsers de accountantseenheid opnieuw bezoeken om vast te stellen of de tekortkomingen inderdaad zijn hersteld. Aan het opnieuw bezoeken van de accountantseenheid zijn kosten verbonden. Aan de betrokken toetsers moet daarvoor immers een aanvullende vergoeding worden betaald. Deze vergoeding wordt (aanvullend) doorberekend aan de betrokken accountantseenheid. Dat gebeurt naast de doorberekening op grond van onderdeel 2 van bijlage 1. De grond voor de aanvullende doorberekening is opgenomen in onderdeel 3 van bijlage 1.

De doorberekening geschiedt op basis van een tarief per door de toetsers besteed uur. Uit het beleid blijkt dat de toetsers voorafgaand aan de aanvullende toetsing aan de betrokken accountantseenheid doorgeven hoeveel uren zij aan de aanvullende toetsing denken te besteden.

In het tweede lid wordt mogelijk gemaakt dat het tarief ook in rekening kan worden gebracht bij een aan een accountantseenheid gelieerde entiteit.

Uit het vierde lid volgt dat een accountantseenheid die is aangesloten bij een geaccrediteerde koepelorganisatie, niet het jaarlijkse tarief per accountant verschuldigd is.

In het vijfde lid is tot uitdrukking gebracht dat het tarief dat in rekening wordt gebracht voor een toetsing of hertoetsing wordt bepaald op basis van de categorie waarin een accountantseenheid door het bestuur wordt ingedeeld op grond van omvang en werkzaamheden.

Artikel 3a

In artikel 3a wordt het mogelijk gemaakt om een tarief vast te stellen dat is afgestemd op de omvang van de toetsingswerkzaamheden. Daarbij kan enerzijds gedacht worden aan bijvoorbeeld een hertoetsing die uitsluitend gericht is op de opzet van het stelsel van kwaliteitsbeheersing of een hertoetsing waarbij de focus ligt op een of enkele kernvragen. Voorts is het mogelijk om een aangepast tarief vast te stellen voor een of meer aan een accountantseenheid gelieerde entiteiten. Indien deze gelieerde entiteiten gebruikmaken van hetzelfde stelsel van kwaliteitsbeheersing (en de opzet van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de accountantseenheid is getoetst), kan bij de aan de accountantseenheid gelieerde entiteiten worden volstaan met het toetsen van de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Artikel 4

Dit artikel bevat de opsomming van de categorieën van accountantseenheden.

Met de definities van de categorieën I, II en IV wordt tot uitdrukking gebracht dat het op incidentele basis verrichten van een assurance-opdracht, niet leidt tot de indeling in de daaropvolgende categorie, waarin een hoger tarief geldt dat voor een toetsing of hertoetsing in rekening wordt gebracht. De

uitzondering is niet bedoeld voor accountantseenheden die weliswaar een beperkt aantal assurance-opdrachten verrichten, maar deze wel in een vaste frequentie verrichten. Een jaarlijks terugkerende controle-opdracht, leidt dus wel tot indeling in een 'hogere' categorie, maar een incidenteel uitgevoerde beoordelingsopdracht niet.

De belangrijkste vraag die gesteld wordt bij een indeling in categorie III en V, is die of de accountantseenheid één of meer assurance-opdrachten verricht. Met de toevoeging dat het moet gaan om het structureel verrichten van één of meer assurance-opdrachten, wordt duidelijkheidshalve tot uitdrukking gebracht dat indeling in een lagere categorie aan de orde is als het verrichten van één of meer assurance-opdrachten niet een structureel karakter heeft. Bij het uitvoeren van een doorlopende beoordelingsopdracht is bijvoorbeeld wel een indeling in categorie III of V aan de orde, terwijl het afgeven van een subsidieverklaring met onregelmatige tussenpozen, indeling in een 'lagere' categorie rechtvaardigt.

Artikel 5

Met dit artikel wordt tot uitdrukking gebracht dat de doorberekening van de kosten door middel van een factuur plaatsvindt.

Artikel 6 en 7

In dit artikel is een opsomming opgenomen van de handelingen waarvoor het bestuur aan toetsers een vergoeding toekent. De van toepassing zijnde tarieven zijn opgenomen in bijlage 2 bij de verordening. Voor de toekenning van de vergoeding wordt van de toetsers verlangd dat zij een factuur indienen bij de NBA. De factuur is voorzien van de noodzakelijke stukken ter onderbouwing van de factuur.

Artikel 7a

Dit artikel is ingevoerd met de vaststelling van de Verordening op de automatische aanpassing van tarieven (Staatscourant 2019, 41050). Met dit artikel wordt een systeem ingevoerd waarbij de tarieven in deze verordening, jaarlijks automatisch worden aangepast op basis van de raming van de ontwikkeling van de geharmoniseerde consumentenprijsindex zoals die blijkt uit de publicaties van het Centraal Planbureau (CPB).

Hiermee is niet gezegd dat de automatische aanpassing niet kan worden herzien. Maar omdat het systeem nu wordt vastgelegd in een door de ledenvergadering vastgestelde verordening, vereist een afwijking van de automatische aanpassing een (tijdelijke) wijziging van de verordening. Wel is het zo dat als de daadwerkelijke ontwikkeling van de consumentenprijsindex zoals die blijkt uit de publicaties van het CPB, afwijkt van de geraamde ontwikkeling, dat in principe niet tot een verdere actie door het bestuur leidt.

De tarieven die gelden voor de reis(tijd)kostenvergoeding zoals die nu zijn opgenomen in deze verordening zijn ook onderdeel van de automatische aanpassing. Die tarieven worden echter uitgezonderd van de regel dat aangepaste bedragen worden afgerond naar boven op hele euro's nu het bij de reis(tijd)kostenvergoeding gaat om tarieven die in oorsprong al op eurocent nauwkeurig zijn bepaald.

De tarieven worden aangepast met toepassing van de geraamde ontwikkeling van de consumentenprijsindex voor het desbetreffende jaar met als basis de tarieven zoals die in het voorafgaande jaar met toepassing van de voorgestelde systematiek zijn vastgesteld.

Het CPB publiceert gedurende een jaar meerdere ramingen of verkenningen. De ledenvergadering heeft voor de toepassing van de automatische aanpassing van de tarieven de keuze gemaakt voor de

raming van de ontwikkeling van de geharmoniseerde consumentenprijsindex (door het CPB afgekort tot 'hicp') zoals die blijkt uit de laatst bekende publicatie van het CPB op 1 april van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarvoor de aanpassing van de tarieven geldt. Het bestuur verwacht dat dit in de regel de kortetermijnraming zal zijn die het CPB per kwartaal publiceert.

In de bepalingen waarin de automatische aanpassing is geregeld, wordt in het vierde lid bepaald dat het bestuur zo spoedig mogelijk na 1 april van enig jaar de tarieven voor het volgende jaar bekend maakt samen met de publicatie van het CPB die aan de nieuwe tarieven ten grondslag ligt. Dat is nodig omdat de leden van de NBA na vaststelling van de Verordening op de automatische aanpassing van tarieven niet meer uit de vergaderstukken voor de bijeenkomst van de ledenvergadering of de Staatscourant kennis kunnen nemen van de tarieven die voor het daaropvolgende jaar gelden.

Artikel 8

Met dit artikel wordt de verordening ingetrokken die eerder betrekking had op de kosten van kwaliteitsbeoordelingen.

Artikel 9

Dit artikel regelt de inwerkingtreding en de citeertitel van deze verordening.