

**Per e-mail verstuurd**

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van  
Accountants  
de heer M. van der Vegte  
Antonio Vivaldistraat 2-8  
1083HP AMSTERDAM

Datum	21 oktober 2021
Ons kenmerk	MnDs-21105107
Pagina	1 van 2
Kopie aan	Adviescollege voor de Beroepsreglementering - de heer A. Dieleman
Betreft	Reactie concept NBA-handreiking OKB- uitvoering en documentatie

Geachte heer Van der Vegte,

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft met interesse kennisgenomen van de concept-handreiking *OKB-uitvoering en documentatie* van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Het belang van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) die voor afgifte van de controleverklaring plaatsvindt, is evident. De AFM heeft in haar publicatie *De kwaliteitslag bij de Big 4-accountantsorganisaties onderzocht* van 15 juli 2020 opgemerkt dat de diepgang van de beoordeling in de OKB kan worden versterkt en dat de monitoring en de bijsturing door de accountantsorganisatie versterkt kan worden door het inzicht in de uitvoering van de kwaliteitswaarborgen te vergroten.<sup>1</sup> De AFM spreekt daarom haar waardering uit voor dit initiatief.

De AFM wil door middel van deze brief de volgende suggesties doen aan de NBA om de voorgestelde handreiking verder te verbeteren:

- Het duiden van de OKB als instrument van de accountantsorganisatie in het kader van de kwaliteitsbeheersing; en
- Het voorkomen dat de OKB verwordt tot een checklist.

*Het duiden van de OKB als instrument van de accountantsorganisatie in het kader van de kwaliteitsbeheersing*

De concept-handreiking stelt dat de OKB een belangrijk middel is om de kwaliteit van (wettelijke) controles en andere opdrachten te waarborgen. Dit betekent dus dat het monitoren en bijsturen door de accountantsorganisatie van de OKB relevant is. De AFM beveelt daarom aan dat in de voorgestelde

---

<sup>1</sup> AFM-rapport “*De kwaliteitslag bij de Big 4-accountantsorganisaties onderzocht – Uitkomsten van het onderzoek naar de kwaliteitsgerichte cultuur, de kwaliteitscirkel en kwaliteitswaarborgen*”, 15 juli 2020, <https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/nieuws/2020/juli/rapport-kwaliteitslag-big4>.

Datum 21 oktober 2021  
Ons kenmerk MnDs-21105107  
Pagina 2 van 2

handreiking ook nader duiding wordt gegeven over onder meer toe te passen criteria voor de selectie van opdrachten waar een OKB wordt ingezet. In dit kader verwijst de AFM naar haar eerdere reactie op de consultatie van Standaard 3810N<sup>2</sup>, waarin zij de aanbeveling doet de eisen voor (onder meer) de vereisten voor een OKB bij dergelijke assurance-opdrachten te verduidelijken. Daarnaast beveelt de AFM aan nadere handreikingen te geven over de wijze waarop periodiek de uitvoering en de uitkomsten van OKB worden gemonitord en de accountantsorganisatie kan bijsturen.

*Het voorkomen dat de OKB verwordt tot een checklist*

In hoofdstuk 5 van de concept-handreiking worden diverse voorbeelden genoemd van significante oordeelsvormingen die in de OKB zouden kunnen worden betrokken. De concept-handreiking werkt echter niet uit op welke wijze de accountantsorganisatie of de OKB-er kan bepalen welke significante oordeelvormingen aan de OKB onderhevig zijn. Hierdoor bestaat het risico dat de genoemde voorbeelden verworden tot een checklist. Dit zou afbreuk kunnen doen aan de belangrijke functie van de OKB, zijnde een beoordeling voor afgifte van de controleverklaring of de externe accountant redelijkerwijs tot het oordeel en de conclusies kan zijn gekomen.

Mocht u naar aanleiding van deze brief nog vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met Martijn Duffels of Stefan Boersma.

Hoogachtend,  
Autoriteit Financiële Markten

drs. M.A.H. Duffels RA  
Senior Toezichthouder  
Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving

drs. R.H.J. de Hollander RA  
Hoofd  
Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving

---

<sup>2</sup> Brief AFM, kenmerk MnDs-21081121, "Reactie op consultatie Herziene Standaard 3810N Assurance-opdrachten inzake niet-financiële verslaggeving", 9 september 2021, <https://www.nba.nl/globalassets/wet-en-regelgeving/standaarden/3810n/afm-consultatie-3810n.pdf>.