

NBA
Het Bestuur
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl

Amsterdam, 28 oktober 2021

Geacht bestuur,

Graag maken wij van de gelegenheid gebruik om in te gaan op uw uitnodiging voor een reactie op uw '*Consultatiedocument NBA-handreiking OKB uitvoering en documentatie*'.

Wij kunnen ons voor een groot deel vinden in uw verwoording in de handreiking. Echter, vanuit onze specifieke kennis en achtergrond als accountantsorganisatie gericht op het uitvoeren van internationale groepsopdrachten willen wij wel graag inhoudelijk reageren op de verwoording van het onderdeel *4.10 Gevolgen van een groep*.

Wij kunnen ons ten zeerste vinden in uw constatering dat de doelstelling van een OKB ook bij een groepscontrole gericht dient te zijn op een objectieve evaluatie van de significante oordeelsvormingen van het groepsteam en de conclusies die zijn getrokken bij het formuleren van de controleverklaring.

Naar onze mening ligt in deze bewoording besloten dat de OKB zich richt op de oordeelsvorming van de groepsaccountant op groepsniveau. Wij achten het volstrekt evident dat de OKB daarbij aandacht moet besteden aan de manier waarop de groepsaccountant heeft vastgesteld welke componenten binnen de groep significant zijn voor de groepscontrole. Volstrekt logisch is ook dat de OKB dan kijkt in het dossier van de groepsaccountant naar de door groepsaccountant beoordeelde en gedocumenteerde significante oordeelsvormingen inzake de significante componenten.

Naar onze mening dient de OKB zich echter daartoe dan ook te beperken, immers het doel is om op basis van een beoordeling van diens werkzaamheden vast te stellen of de groepsaccountant in redelijkheid tot zijn oordeel is gekomen.

Aldus is er geen aanleiding voor de OKB'er om de werkzaamheden inzake het beoordelen van documentatie op niveau van het componenten zelf uit te voeren of om daarbij gebruik te maken van aangestelde OKB-teamleden die werkzaamheden uitvoeren op het niveau van een component. Het zelfstandig uitvoeren of repliceren van controlehandelingen voert naar onze mening verder dan hetgeen beoogd wordt met de doelstelling van een OKB.

Daarnaast bergt de gedane suggestie om een OKB'er of een OKB teamlid mee te laten gaan

bij een bezoek aan een significant component, of het gesprek met de accountant van de component bij te laten wonen, impliciet een risico in zich van een te grote mate van betrokkenheid bij de handelingen en oordeelsvormingen van het groepsteam, waardoor mogelijk de objectiviteit van de OKB'er in wezen of schijn kan worden bedreigd.

Wij onderkennen geen voordelen en feitelijk alleen bedreigingen in uw suggestie onder verwijzing naar de bepalingen in ISQM 2 artikel A27 dat de OKB'er aanschuift bij de gesprekken die de groepsaccountant heeft met het opdrachtteam van de component. Naar onze mening ziet A27 juist op het vermijden van situaties waarin de OKB'er beslissingen neemt, of de suggestie kan worden gewekt beslissingen te nemen namens het groepsteam. A27 suggereert om bij significante components te overleggen met ander relevant personeel in overeenstemming met het consultatiebeleid of de procedures van het kantoor.

Wij zouden met A27 voorkeur hebben voor een tijdige betrokkenheid van de OKB'er bij de uitkomsten van door het groepsteam vastgestelde significante beoordelingen, hetgeen zeker bij de afstemming met component auditors een uiterst wezenlijk element is. Die communicatie dient echter plaats te vinden zonder dat de OKB'er op enigerlei wijze betrokken is in het uitvoeringsproces. Mocht tussen groepsteam en OKB een dispuut ontstaan over significante aspecten kan dit binnen het kantoor tijdig door middel van een escalatie procedure worden opgevolgd. Het groepsteam kan dan tijdig eventuele benodigde aanvullende controlemaatregelen treffen.

Indien, overigens, bij een significante component ook een component-OKB wordt uitgevoerd, lijkt het ons wenselijk dat de groeps-OKB'er wel overleg heeft met de component-OKB'er..

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om onze bovenstaande reactie nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet

Met vriendelijke groet,

G.A.J. Uijtendaal AA
Managing Partner