

Per e-mail verstuurd

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van
Accountants
De heer K. Douma
Postbus 242
2130 AE HOOFDORP

Datum	15 mei 2025
Ons kenmerk	SnBa-25052018
Pagina	1 van 2
E-mail	Herman.van.Brenk@afm.nl
Betreft	Reactie AFM op consultatie Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2

Geachte heer Douma,

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft kennisgenomen van het door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) geconsulteerde document 'Standaard voor Kwaliteitsmanagement 2' (consultatiedocument). Via deze brief geven wij graag onze reactie op dit consultatiedocument.

Implementatie van vereisten voor accountantsorganisaties uit ISQM vergt borging maatschappelijk belang door middel van een publiek en parlementair wetgevingsproces

Zoals uiteengezet in onze eerdere reactie op de consultatie 'Kwaliteitsmanagement eerste tranche' (Consultatie ISQM 1 VAO)¹, is het standpunt van de AFM dat het onverstandig en onwenselijk is om onder het huidige proces van totstandkoming van beroepsreglementering de vereisten voor accountantsorganisaties uit de *International Standards for Quality Management* (ISQM) te implementeren in beroepsreglementering. Vanwege borging van het maatschappelijk belang heeft de AFM daarom een oproep gedaan om ISQM – in zijn geheel of ten dele – te implementeren bij wet of algemene maatregel van bestuur. Dit standpunt is ook van toepassing op de implementatie van ISQM2 die betrekking heeft op opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen. Voor verdere details verwijzen we naar onze hiervoor genoemde brief.

De doelstelling van SKM2 zou in aansluiting op hogere wet- en regelgeving niet geformuleerd moeten worden als geen inspanningsverplichting maar als een resultaatsverplichting

Zowel in artikel 8, eerste lid, van Verordening (EU) Nr. 537/2014 als artikel 18, eerste lid, van het Besluit toezicht accountantsorganisaties is bepaald dat het doel van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling ziet op het nagaan of de externe accountant redelijkerwijs tot het oordeel en de conclusies kan zijn gekomen. Deze resultaatverplichting komt nu niet als zodanig terug in de doelstelling in artikel 12 van

¹ Reactie AFM op consultatiedocument 'Kwaliteitsmanagement eerste tranche' (Consultatie ISQM 1 VAO), kenmerk SnBa-24082527, 26 augustus 2024 ([link](#)).

Datum	15 mei 2025
Ons kenmerk	SnBa-25052018
Pagina	2 van 2

SKM2. Hiermee verliest deze standaard aan scherpheid en aansluiting bij hogere wet- en regelgeving wat ten koste kan gaan van de kwaliteit van de uitgevoerde opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling. Deze onduidelijkheid in de doelstelling werkt ook door in andere onderdelen van de standaard, bijvoorbeeld in artikel 4 over schaalbaarheid. Hierbij is nu onduidelijk wat de doelstelling van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is en hoe de variatie in aard, timing en omvang van de werkzaamheden waarborgen dat deze doelstelling wordt behaald.

Het aanhouden en bijwerken van NBA-Handreiking 1149 met nadere richtlijnen en praktijkvoorbeelden lijkt noodzakelijk

Deze handreiking over de uitvoering en documentatie van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen biedt nuttige richtlijnen en voorbeelden ter ondersteuning van de praktijk. Hiermee vormt deze handreiking een goede aanvulling op SKM2 die zich in belangrijke mate richt op procedures en beleid voor het opzetten en uitvoeren van opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen. Nadere duiding van de vereisten in deze standaard is wenselijk om meer inzicht te geven in hoe de doelstelling van een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling kan worden behaald.

Een grondige controle van de vertaling is noodzakelijk

De vertaling van de Engelse tekst is in meerdere gevallen dusdanig letterlijk, dat zij zorgt voor onduidelijke en/of onleesbare zinnen. Wij stellen daarom voor om de strekking en doelstelling van de zinnen uit de vertaling goed te controleren en waar nodig aan te scherpen.

Tot slot

Mocht u vragen hebben over onze consultatiereactie, dan kunt u contact opnemen met de heer Herman van Brenk (Herman.van.Brenk@afm.nl, 020-797 2559).

Met vriendelijke groet,
Autoriteit Financiële Markten

A.C. Pureveen RA
Hoofd
Kwaliteit accountantscontrole en
Verslaggeving

drs. S. de Leeuw RA
Manager
Kwaliteit Accountantscontrole en Verslaggeving