

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

INGETROKKEN PER 3 NOVEMBER 2015

NBA Alert 35

**Het overleg met de AFM bij een juridische
procedure aangespannen door de
verantwoordelijke partij**

Juni 2014

Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Status NBA Alert

Deze publicatie, die tot stand is gekomen onder verantwoordelijkheid van de NBA, beoogt registeraccountants en accountants-administratieconsulenten aanwijzingen te geven ter zake van een specifiek onderdeel van de uitoefening van het accountantsberoep. Verwacht wordt dat accountants kennisnemen van deze aanwijzingen en deze overwegingen voor zover relevant voor de opdracht. Een accountant die deze aanwijzingen niet toepast, moet erop voorbereid zijn om uit te leggen hoe niettemin is voldaan aan de verplichtingen, basisprincipes en essentiële werkzaamheden uit wet- en regelgeving, die nader zijn behandeld in deze aanwijzingen. Deze publicatie heeft niet de status van beroepsreglementering.

**Het overleg met de AFM bij een juridische procedure aangespannen door de
verantwoordelijke partij.**

Inhoudsopgave

1 Inleiding	4
2 Overleg met de AFM bij een juridische procedure tegen de accountantsorganisatie aangespannen door de verantwoordelijke partij	4

INGETROKKEN PER 3 NOVEMBER 2015

1 Inleiding

Naar aanleiding van de uitgebrachte Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) heeft het bestuur van de NBA een ontwerpverordening accountantsorganisaties (VAO) gepubliceerd waarover op de ledenvergadering van 23 juni 2014 gestemd zal worden. In deze alert wordt op voorhand aandacht gevraagd voor één van de onderwerpen die in deze ontwerpverordening is opgenomen.

2 Overleg met de AFM bij een juridische procedure tegen de accountantsorganisatie aangespannen door de verantwoordelijke partij

In de ViO staat in artikel 45 dat het verboden is om een assurance-opdracht uit te voeren als een juridische procedure dreigt of is aangespannen tussen de verantwoordelijke partij en de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk, voor zover deze procedure betrekking heeft op het oordeel of de conclusie met betrekking tot een eerder afgeronde assurance-opdracht.

In haar zienswijze met betrekking tot de ontwerpverordening ViO en het aanvullend overleg inzake deze zienswijze, heeft de AFM aangegeven eraan te hechten dat de accountantsorganisatie met haar in overleg treedt ~~alvorens~~ een opdracht op te zeggen in het kader van een juridisch geschil. Dit overleg zou gericht moeten zijn op een goede overgang van de opdracht naar een nieuwe accountantsorganisatie, waarbij het aan de accountantsorganisatie is om de uiteindelijke beslissing te nemen of en op welk moment zij haar opdracht opzegt op grond van de regelgeving. De NBA onderschrijft het maatschappelijk belang van een goed transitie.

Derhalve is in de ontwerpverordening het volgende artikel opgenomen:

Artikel 22

De accountantsorganisatie die heeft besloten een lopende wettelijke controle tussentijds te beëindigen vanwege een juridische procedure als bedoeld in artikel 45, tweede lid, van de ViO:

- a overlegt alvorens zij de opdracht beëindigt met de Autoriteit Financiële Markten over het moment en de wijze waarop de overgang van de wettelijke controle naar een andere accountantsorganisatie wordt gerealiseerd;*
- b bepaalt of zij gedurende het overleg werkzaamheden uitvoert met betrekking tot die wettelijke controle, waarbij ze artikel 21 van de VAO in acht neemt.*

In de periode tot de inwerkingtreding van de gewijzigde VAO, naar verwachting 1 januari 2015, beveelt het NBA-bestuur accountantsorganisaties nadrukkelijk aan om te handelen in overeenstemming met het voorgestelde artikel 22.

OPEN PER 3 NOVEMBER 2015

Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

Antonio Vivaldistraat 2 - 8
1083 HP Amsterdam
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

T 020 301 03 01
E nba@nba.nl
I www.nba.nl