

RAAD VAN TOEZICHT

Verslag van de
werkzaamheden



2 0 0 5

Verslag van de
werkzaamheden
2005

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Hoofdstuk 1. De Raad van Toezicht Beroepsuitoefening AA's	5
§ 1.1 Inleiding.....	5
§ 1.2 Taken van de Raad	5
§ 1.3 Personele samenstelling van de Raad	6
§ 1.4 Secretariële ondersteuning van de Raad.....	6
Hoofdstuk 2. Periodieke preventieve toetsingen.....	7
§ 2.1 Inleiding.....	7
§ 2.2 Opzet van het stelsel van de toetsingen	7
§ 2.3 Accreditatie	8
§ 2.4 Toetsers.....	10
§ 2.5 Toetsersplatform.....	11
§ 2.6 Toetsingen 2005	12
Hoofdstuk 3. Overige werkzaamheden van de Raad	17
§ 3.1 Communicatie.....	17
§ 3.2 Overleg met het bestuur van de NOvAA	17
§ 3.3 Overleg met externe instanties.....	17
Hoofdstuk 4. Conclusie en vooruitblik	19

Hoofdstuk 1. De Raad van Toezicht Beroepsuitoefening AA's

§ 1.1 Inleiding

Voor u ligt het Verslag van de werkzaamheden 2005 van de Raad van Toezicht Beroepsuitoefening Accountants-Administratieconsulenten (verder: de Raad). De Raad is op 31 oktober 2002 tijdens een Buitengewone Ledenvergadering van de NOvAA ingesteld krachtens de Verordening op de Raad van Toezicht Beroepsuitoefening AA's (verder: VRvT). Tevens werd tijdens die Ledenvergadering de Verordening op de Periodieke Preventieve Toetsing aanvaard (verder: VPPT). Na tien proeftoetsingen in 2002 is de Raad per 1 januari 2003 officieel van start gegaan. In de jaren 2004 en 2005 is het aantal toetsingen fors toegenomen, waardoor de Raad niet alleen praktische kennis betreffende de toetsingen heeft opgedaan, maar ook een aanzienlijke expertise heeft opgebouwd op het gebied van bijvoorbeeld juridische aangelegenheden, evenals de samenwerking met andere toezichthoudende instanties.

Het Verslag van de werkzaamheden 2005 handelt over de taken van de Raad, zoals opgenomen in artikel 2 VRvT, de personele samenstelling, alsmede de secretariële ondersteuning (hoofdstuk 1). Vervolgens komen in hoofdstuk 2 de opzet van het toetsingsstelsel, de accreditatie met het College Toetsing Kwaliteit (NIVRA) en de SRA, de werkzaamheden van het Toetsersplatform, het beleid en de bevindingen van de Raad, alsmede de uitkomsten van de periodieke preventieve toetsingen die in 2005 zijn uitgevoerd aan de orde. Vervolgens wordt in hoofdstuk 3 aan de orde gesteld dat de Raad het afgelopen jaar periodiek overleg heeft gevoerd met het bestuur van de NOvAA. Nadat in eerste instantie de beraadslagingen in het kader van de voorbereiding van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) door de NOvAA zijn beëindigd in het najaar van 2004, heeft deze in de tweede helft van 2005 wederom deelgenomen aan de beraadslagingen met de Autoriteit Financiële Markten (AFM). De Raad heeft geparticipeerd in een adviesgroep van de AFM. Verder heeft de Raad commentaar geleverd op het consultatiedocument Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) en is de invloed van de Richtlijn Kwaliteitsbeheersing 1 (RKB1) besproken. Tot slot wordt in het laatste hoofdstuk van dit verslag tot een conclusie gekomen en vooruitblik naar het komende toetsingsjaar 2006.

§ 1.2 Taken van de Raad

De Raad heeft tot taak toezicht te houden op de beroepsuitoefening door Accountants-Administratieconsulenten (artikel 2 VRvT). De Raad oefent dit toezicht uit door het accountantskantoor waarin de Accountant-Administratieconsulent optreedt, te onderwerpen aan een periodieke preventieve toetsing (artikel 7 lid 2 VRvT alsmede artikel 2 VPPT) en door het zelfstandig instellen van een onderzoek indien sprake is van een redelijk vermoeden van niet-naleving van de voor accountants geldende beroepsnormen (artikel 7 lid 3 VRvT). De Raad kan op eigen gezag een klacht bij de tuchtrechter indienen, wanneer hem bij de uitoefening van het toezicht feiten of omstandigheden zijn gebleken op grond waarvan verwacht mag worden dat zij zullen leiden tot het opleggen van een tuchtrechtmaatregel, dan wel gegrondverklaring van de klacht (artikel 9 VRvT). Het is met name aan de NOvAA, die als openbaar lichaam is belast met de bevordering van een goede beroepsuitoefening door AA's (artikel 2 lid 3 Wet AA), om daar waar nodig die maatregelen te nemen die de beroepsuitoefening op een niveau brengen waarbij wordt voldaan aan algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening. Hiertoe staat de NOvAA een groot aantal middelen ter beschikking, waaronder een gerichte opleiding tot AA, verplichte permanente educatie, alsmede kennisoverdracht door middel van vaktechnische publicaties, voorlichtingsbijeenkomsten, het beleggen van ledenvergaderingen, regiobijeenkomsten en andere activiteiten. De Raad heeft een flankerende functie door middel van de periodieke preventieve toetsingen.

§ 1.3 Personele samenstelling van de Raad

Op 11 november 2002 werd de Raad van Toezicht geïnstalleerd. De personele samenstelling van de Raad is thans aldus:

- *Mr B. de Hoogh* (voorzitter), oud-advocaat-generaal bij het Gerechtshof te 's-Gravenhage, oud-raadsheer-plaatsvervanger bij dat Hof;
- *Mr A.J.W.M. Jurgens* (plaatsvervangend voorzitter), oud-president van het Gerechtshof te 's-Hertogenbosch, momenteel raadsheer-plaatsvervanger bij dat Hof;
- *P.H. van Zeil* (lid), oud-staatssecretaris van Economische zaken.
- *A.Th. Harmsen AA*, oud-voorzitter van het NOvAA-bestuur, thans niet meer als AA-Accountant werkzaam;
- *H. Geerlofs AA* (lid), oud-voorzitter van het NOvAA-bestuur, werkzaam als AA-Accountant.

De meerderheid van de vijf leden tellende Raad is, zoals uit de personele samenstelling blijkt, afkomstig uit andere disciplines dan uit de kring der AA's. De omstandigheid dat de voorzitter en de plaatsvervangend voorzitter uit de rechterlijke macht voortkomen en een derde lid van de Raad uit het openbaar bestuur, vormt een extra waarborg voor de onafhankelijkheid van de Raad.

§ 1.4 Secretariële ondersteuning van de Raad

De taak van het secretariaat is het ondersteunen van de Raad in de meest brede zin van het woord. De werkzaamheden van het secretariaat richten zich voornamelijk op de planning, de voortgang en de administratieve afhandeling van de periodieke preventieve toetsingen. De secretariële ondersteuning van de Raad wordt verzorgd door personeel dat door de NOvAA ter beschikking wordt gesteld. De werkplek van de medewerkers van het secretariaat bevindt zich ten kantore van de NOvAA. Er zijn maatregelen getroffen om te waarborgen dat de Raad en zijn medewerkers in volstrekte onafhankelijkheid hun werkzaamheden kunnen verrichten. Zo neemt het secretariaat van de Raad een aparte positie in op het organisatieschema van het bureau van de NOvAA.

Het secretariaat van de Raad is het specifieke aandachtsveld van mevrouw mr. H.C. van der Meer. In haar functie wordt zij thans ter zijde gestaan door een managementassistent, alsmede drie administratief medewerkers. Uitbreiding van de capaciteit van het secretariaat in het verslagjaar was noodzakelijk vanwege het toegenomen aantal af te wikkelen (toetsings)dossiers. Vanwege deze toename, alsmede de toegenomen belasting van het secretariaat, is in het verslagjaar door de Raad besloten tot uitbreiding van de menskracht en de geautomatiseerde ondersteuning van het secretariaat.

Hoofdstuk 2. Periodieke preventieve toetsingen

§ 2.1 Inleiding

In het kader van de twee belangrijkste aandachtsgebieden die de Raad heeft, te weten: het preventief toetsen van de door de accountantskantoren gehanteerde systemen van kwaliteitsbeheersing en het zelfstandig doen van onderzoeken naar situaties die tot een veroordeling van de tuchtrechter zouden kunnen leiden, heeft de Raad zich in het afgelopen verslagjaar wederom primair beziggehouden met het uitvoeren van periodieke preventieve toetsingen. De preventieve toetsingen zijn erop gericht vast te stellen of het stelsel van kwaliteitsbeheersing van een accountantskantoor voldoet aan algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening. Tot de algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening worden, behalve de door de nationale overheid opgestelde wet- en regelgeving, het tuchtrecht voor accountants, de jurisprudentie, de verordeningen en de vaktechnische publicaties van de NOvAA, indien relevant ook de door het internationaal georganiseerde accountantsberoep opgestelde normen gerekend.

De Raad heeft zich in 2005 als doel gesteld om de toetsingsdossiers van de geselecteerde accountantskantoren te verwerken binnen de daartoe gestelde termijn. In 2005 zijn in totaal 377 accountantskantoren geselecteerd om aan een periodieke preventieve toetsing te worden onderworpen. Daarbij kwamen 80 accountantskantoren die in 2004 eenmalig een tijdelijke vrijstelling van één (kalender)jaar hadden gekregen. Het totaal aantal voor toetsing in aanmerking komende accountantskantoren in 2005 bedroeg derhalve 457. Van dit aantal zijn in totaal 128 kantoren om diverse redenen (wederom) tijdelijk vrijgesteld van de toetsing. Daarnaast waren 105 accountantskantoren reeds eerder getoetst door een door de Raad geaccrediteerde koepelorganisatie. Dit houdt concreet in dat de Raad in 2005 voor de taak stond om 179 accountantskantoren aan een periodieke preventieve toetsing te onderwerpen (zie ook paragraaf 2.6). Dankzij de inspanningen van de toetsers, de medewerkers en de betrokkenen, heeft de Raad zijn kwantitatieve doelstellingen voor het verslagjaar gehaald.

De Raad heeft verder een beperkt aantal gevallen, waarin accountantskantoren in opspraak kwamen, besproken, maar heeft in deze geconcludeerd dat nader onderzoek door de Raad niet nodig was, omdat er geen eindverantwoordelijke Accountant-Administratieconsulent betrokken was.

§ 2.2 Opzet van het stelsel van de toetsingen

Algemeen

Een accountantskantoor dient te beschikken over een stelsel van kwaliteitsbeheersing dat voldoet aan de hiervoor genoemde algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening. In beginsel wordt een accountantskantoor eenmaal in de zes jaar aan een toetsing onderworpen. De toetsing houdt een onderzoek in, waarbij wordt nagegaan of het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing in opzet en werking voldoet aan de meergenoemde normen. De toetsing wordt uitgevoerd aan de hand van door de Raad vastgestelde toetsingsprogramma's. Deze toetsingsprogramma's zijn door de Raad, via het voor alle Accountants-Administratieconsulenten toegankelijke (besloten) deel van zijn website, bekend gemaakt. De Raad stelt ten behoeve van elke toetsing een toetsingsteam (bestaande uit minimaal 2 AA's) samen, dat de toetsing ter hand neemt. De Raad geeft minimaal zes weken van tevoren aan een kantoor te kennen, dat bij het kantoor een toetsing zal plaatshebben. Van de kantoren wordt verwacht, dat alle voor de toetsing relevante gegevens aan het toetsingsteam ter beschikking worden gesteld (artikel 8 VRvT). Na afloop van de toetsing neemt het toetsingsteam in een eindbespreking de waarnemingen door met (vertegenwoordigers van) het accountantskantoor. Op basis van de eindbespreking stelt het toetsingsteam een toetsingsverslag samen, evenals een gemotiveerd voorstel voor een door de Raad te vellen eindoordeel. Dit toetsingsverslag wordt voorgelegd aan het getoetste kantoor dat in de gelegenheid wordt gesteld een schriftelijk commentaar op het toetsingsverslag aan

de Raad te zenden. Op basis van het advies van de toetsers, de eventuele reactie van het getoetste kantoor en de (inhoudelijke) reactie hierop van de toetsers vormt de Raad zich een eindoordeel. De periodieke preventieve toetsingen kunnen leiden tot tweeërlei soorten eindoordelen voor de getoetste kantoren. Het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet of het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet niet (artikel 11 lid 4 VPPT). Het eindoordeel 'het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet, maar is voor verbetering vatbaar' is met ingang van het toetsingsjaar 2005 komen te vervallen. Wanneer het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing niet voldoet, stelt de Raad een termijn waarbinnen het stelsel van kwaliteitsbeheersing dient te worden aangepast. Bovendien doet de Raad een aantal concrete aanbevelingen ter verbetering van het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Organisatie

In het eerste kwartaal van 2005 werden alle te toetsen kantoren op hetzelfde tijdstip geïnformeerd over de toetsingsdatum, de samenstelling van het toetsingsteam en de reservetoetsers die bij wraking of verhindering van een van de toetsers zal invallen. Tevens ontving het te toetsen kantoor dan reeds de in te vullen oriënterende vragenlijst. Doordat alle betrokken partijen in een vroeg stadium over de toetsing werden geïnformeerd en er een grotere tijdbuffer was om onvoorziene omstandigheden het hoofd te bieden, kon het overgrote deel van de toetsingen op de oorspronkelijk geplande datum worden uitgevoerd.

Voor de tijdige realisering van de planning heeft de Raad ook dit jaar weer kunnen steunen op de beschikbaarheid van een groot aantal toetsers. Het is met name dankzij de bereidwillige medewerking van deze toetsers dat de Raad het grote aantal toetsingen heeft kunnen afwikkelen. Ondanks het grote aantal toetsingen heeft de Raad de kwaliteit van de toetsingen steeds boven de kwantiteit gesteld. Zo heeft de Raad voor toetsingen die betrekking hebben op een wettelijk verplichte controle steeds toetsers ingezet die zelf ook kunnen bogen op ervaring met dit type opdracht.

De toegenomen omvang van de toetsingen en de daarmee samenhangende logistieke vraagstukken heeft ook zijn invloed gehad op de secretariële ondersteuning van de Raad. Was er ultimo 2004 nog sprake van vier personen die door de NOvAA op fulltime basis voor werkzaamheden ten behoeve van de Raad ter beschikking werden gesteld, ultimo 2005 was dit aantal toegenomen tot vijf fulltime krachten. Daarnaast werd het secretariaat op vakinhoudelijk gebied ondersteund. Gezien de verwachte groei van het jaarlijks uit te voeren aantal toetsingen, ondermeer als gevolg van de hertoetsingen, zal het secretariaat in het komende jaar nog verder uitbreiden en zal ook de geautomatiseerde ondersteuning van de werkprocessen verder (moeten) toenemen.

§ 2.3 Accreditatie

Inleiding

Het komt regelmatig voor dat bij accountantskantoren, naast Accountants-Administratieconsulenten, ook Registeraccountants werkzaam zijn. Formeel zou dit betekenen dat deze accountantskantoren door zowel de Raad (voor zover het de AA's betreft) als het College Toetsing Kwaliteit (CTK), het toetsingsorgaan van het NIVRA (voor zover het de RA's betreft), zou moeten worden getoetst. Om deze accountantskantoren de (financiële en organisatorische) last van een dubbele toetsing te besparen, is in 2004 onderzoek verricht naar de gelijkwaardigheid van de door beide instanties gehanteerde toetsingssystemen. Krachtens artikel 15 VPPT kan de Raad namelijk een stelsel van kwaliteitsbeheersing, dat hij tenminste gelijkwaardig acht aan zijn eigen stelsel, accrediteren. Op grond van dit onderzoek is in 2004 geconcludeerd dat, met enige aanpassingen, beide systemen als gelijkwaardig kunnen worden beschouwd, zodat accreditatie van de wederzijdse toetsingssystemen kon plaatsvinden. De accreditatie is voor het jaar 2005, na het invoeren van een aantal wijzigingen verlengd. In de accreditatie is een aantal afspraken vastgelegd betreffende de verdeling van de voor toetsing geselecteerde "gemengde" accountantskantoren tussen beide toetsinstanties. De verdeelsleutel is in beginsel gebaseerd op een meerderheid van RA's of AA's bij een te toetsen

kantoor. Wanneer een kantoor in meerderheid uit AA's bestaat, zal de toetsing verder worden uitgevoerd door de Raad. Bij een gelijk aantal RA's en AA's wordt gekeken naar de eigendomsverhouding. De te verrichten toetsingswerkzaamheden ten aanzien van de restcategorie worden in onderling overleg tussen de Raad en het CTK verdeeld. Op deze manier wordt bewerkstelligd dat een "gemengd" kantoor slechts door één toetsingsinstantie wordt bezocht. De Raad kan zich als gevolg van de accreditatie beperken tot het beoordelen van de opzet en werking van het door het CTK gehanteerde systeem van kwaliteitsbeheersing. Ook de werking van de door beide organisaties gehanteerde systemen van kwaliteitsbeheersing wordt periodiek aan een beoordeling onderworpen.

In het verslagjaar 2003 heeft de vereniging Samenwerkende Registeraccountants en Accountants-Administratieconsulenten (SRA) bij de Raad een verzoek tot accreditatie ingediend dat in dat jaar met een positieve beslissing is afgewikkeld. Deze accreditatie, die in beginsel is toegekend voor de duur van drie jaren, was in 2004 en in het huidige verslagjaar 2005 nog steeds van kracht. In het kader van de accreditatie van de SRA zijn afspraken gemaakt voor beoordeling van de werking van het door de SRA gehanteerde systeem.

Gevolgen van de accreditatie

Omdat de werkwijze van het CTK op een aantal punten verschilde van die van de Raad, zijn er in 2004 afspraken gemaakt over de wijze waarop die verschillen, voor zover van belang, zouden kunnen worden weggelaten. In dit kader zijn harmoniserende afspraken gemaakt en zijn de relevante verordeningen op onderdelen aangepast. De meest noemenswaardige aanpassingen worden hieronder nader toegelicht.

De Algemene Ledenvergadering van de NOvAA heeft de aangepaste Verordening op de Periodieke Preventieve Toetsingen aangenomen en ingestemd met het per 1 januari 2006 invoeren van een toetsingsfrequentie van eenmaal in de twee jaar voor accountantskantoren die organisaties van openbaar belang als cliënt hebben, een toetsingsfrequentie van eenmaal in de vier jaar voor de accountantskantoren die andere cliënten hebben die een controleopdracht hebben verstrekt en een (onveranderde) toetsingsfrequentie van zes jaar voor alle overige accountantskantoren. De Raad zal, ondermeer om uitvoeringsredenen, in de loop van het jaar 2006 een "monitoringsysteem" invoeren. Dit geautomatiseerde systeem zal door accountants(kantoren) jaarlijks, bij voorkeur via de website van de Raad, dienen te worden voorzien van gegevens die in het bijzonder voor het bepalen van de toetsingsfrequentie en de samenstelling van het toetsingsteam van belang zijn. Na verwerking van deze gegevens zullen (vooralsnog) op a-selecte wijze de te toetsen kantoren door de Raad worden geselecteerd. Het huidige selectiesysteem zal hierdoor komen te vervallen.

Voorts is in de aangepaste Verordening op de Periodieke Preventieve Toetsingen (ingande per 1 januari 2006) een bepaling opgenomen die, bij een onvoldoende eindoordeel, een getoetst accountantskantoor verplicht een door de Raad goed te keuren verbeterplan aan de Raad voor te leggen binnen een door de Raad te stellen termijn. Het verbeterplan dient te zijn gebaseerd op de aanwijzingen die de Raad in zijn eindoordeel heeft gedaan. Het kantoor kan voor begeleiding een beroep doen op een mentor. In het verslagjaar deed de Raad in zijn eindoordeel "slechts" aanbevelingen, vanaf 1 januari 2006 zal de Raad aanwijzingen aan het (in dat jaar) getoetste kantoor geven.

§ 2.4 Toetsers

Omvang toetsersbestand

Een groot aantal goed opgeleide toetsers is onontbeerlijk voor een goede en gestage afwikkeling van de periodieke preventieve toetsingen. In het verslagjaar beschikte de Raad over circa 100 toetsers die gemiddeld 4 toetsingen per persoon hebben uitgevoerd. Zoals in paragraaf 2.2 al is gemeld, wordt de toetsing uitgevoerd door een team van minimaal twee personen. In het verslagjaar zijn ruim 3000 manuren besteed aan het uitvoeren van de (reguliere) periodieke preventieve toetsingen.

De toetsers richten zich tijdens een toetsing primair op het door het kantoor gehanteerde interne stelsel van kwaliteitsbeheersing en gaan daarbij na of dit stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet aan de algemeen aanvaarde normen voor de beroepsuitoefening. Indien een kantoor uit meerdere vestigingen bestaat, zullen de werkzaamheden van de toetsers in beginsel op alle vestigingen betrekking dienen te hebben. Uit overwegingen van doelmatigheid kunnen de toetsers zich evenwel enige beperkingen opleggen. Zo dient alleen de hoofdvestiging en een nevenvestiging aan toetsing onderworpen te worden wanneer een kantoor uit drie of vier vestigingen bestaat. Bij meer vestigingen zal door de Raad per geval worden bekeken hoeveel vestigingen aan een toetsing onderworpen zullen worden. Zo heeft de Raad in 2005 bijvoorbeeld een toetsing uitgevoerd bij een kantoor met meer dan 50 vestigingen. Voor deze toetsing is, mede vanwege de omvang, gekozen voor de systeemgerichte aanpak in tegenstelling tot de reguliere dossiergerichte aanpak. Voor de uitvoering van deze toetsing is een toetsingsteam geformeerd, bestaande uit twaalf toetsers die zijn geselecteerd op basis van hun ervaring en achtergrond.

Nieuwsbrief voor de toetsers

De (elektronische) Nieuwsbrief is vooral gericht op het bevorderen van de eenduidige afwikkeling van de toetsingen. In het verslagjaar is de Nieuwsbrief drie keer verschenen. In de Nieuwsbrief, die ook is te vinden op het besloten deel van de website van de Raad, zijn de toetsers vooral geïnformeerd over de wijze waarop de Raad zijn toetsingsorganisatie heeft opgebouwd en omtrent de operationele aspecten die aan de toetsingen zijn verbonden. Begin september 2005, aan de vooravond van het vervolg van een omvangrijke reeks toetsingen, heeft de Raad in de Nieuwsbrief aan de toetsers een aantal praktische aanwijzingen voor het uitvoeren van de toetsingen gegeven. Belangrijke aandachtspunten voor de toetsers waren onder andere het (objectief) vaststellen van feiten (eenduidige oordelen), alsmede het voorkomen van onduidelijkheden en onevenwichtigheden in het toetsingsdossier. Daarnaast zijn de toetsers mede door middel van de Nieuwsbrief geïnformeerd over de beperking van de mogelijke eindoordelen tot "voldoet" of "voldoet niet" (het eindoordeel "voldoet, maar voor verbetering vatbaar" is met ingang van toetsingsjaar 2005 komen te vervallen).

Toetsersbijeenkomst

Op 23 maart 2005 heeft de Raad in samenwerking met het Toetsersplatform een Toetsersbijeenkomst georganiseerd. Het doel van deze bijeenkomst was de toetsers te informeren over de werkwijze voor de toetsingen in 2005, ondermeer in het kader van de veranderende regelgeving en opdat de toetsingen op een zo veel mogelijk uniforme wijze worden uitgevoerd. De Accountant-Administratieconsulenten die als toetser voor de Raad optreden, waren in grote getalen naar Amersfoort gekomen. De Raad heeft, mede op basis van de ontvangen positieve reacties, geconcludeerd dat een dergelijke bijeenkomst zeker voor herhaling vatbaar is. Eind 2005 is het secretariaat van de Raad reeds gestart met de voorbereidingen voor het organiseren van een tweede Toetsersbijeenkomst welke in maart 2006 zal plaatsvinden.

De samenstelling van het toetsingsteam

Zoals eerder vermeld wordt een periodieke preventieve toetsing uitgevoerd door een toetsingsteam bestaande uit minimaal twee personen. In 2004 is een zevental toetserscursussen georganiseerd om een groot aantal aspirant-toetsers op te leiden. De voor die tijd reeds opgeleide en op dat moment ervaren teamleiders hebben in dat jaar de minder ervaren "tweede" toetsers in de toetsingspraktijk wegwijs gemaakt. In het verslagjaar zijn de voorheen "tweede" toetsers nagenoeg allemaal in de toetsingspraktijk opgeleid en beschikten alle toetsers over een vrijwel gelijk ervaringsniveau met als gevolg dat geen onderscheid meer hoefde te worden gemaakt in de taakverdeling tussen de teamleider en de "tweede" toetsers. De teamleider was echter, om logistieke en administratieve redenen, ook in het verslagjaar het eerste aanspreekpunt voor het secretariaat van de Raad.

§ 2.5 Toetsersplatform

Inleiding

In de loop van het jaar 2003 werd het de Raad duidelijk, dat hij bij een toevloed van toetsingen fysiek niet in staat zou zijn, naast de beoordeling van de toetsingsverslagen, tevens als een vraagbaak voor de toetsers te functioneren en hen praktische aanwijzingen voor het uitvoeren van de werkzaamheden te verstrekken. Om in deze problematiek te voorzien en ook om voldoende afstand tussen de Raad en de toetsers in acht te nemen, achtte de Raad het zuiverder voor deze adviesfunctie een apart orgaan tussen de Raad en de toetsers te plaatsen. Het Toetsersplatform is toen in het leven geroepen.

Werkzaamheden van het Toetsersplatform

De Raad heeft in het verslagjaar voor het Toetsersplatform een drietal taakstellingen geformuleerd respectievelijk geaccepteerd:

1. het gevraagd en ongevraagd adviseren van de Raad;
2. het bewaken van de kwaliteit van de toetsingen in al haar facetten;
3. periodiek aan de Raad rapporteren over de bevindingen en voorstellen doen inzake het toetsingsprogramma voor het volgende toetsingsjaar.

Het Toetsersplatform heeft zich in 2005 wederom geconfronteerd gezien met een toename van allerlei praktische kwesties in de (toetsings)praktijk. Via de Helpdesk, gevormd door de leden van het Platform, heeft het Platform in het verslagjaar zo veel mogelijk op een actieve wijze de in het veld opererende toetsers telefonisch bijgestaan.

Naast advisering van de Raad heeft dit Platform het afgelopen verslagjaar een bijdrage geleverd aan de kwaliteitsverbetering van het werk van de toetsers, door steekproefsgewijs en op gezette tijden de toetsingsdossiers tegen het licht te houden (dossierreview) en de gevonden knelpunten te bespreken met de betreffende toetsers en, in sommige gevallen, met de Raad. Het Toetsersplatform is in 2005 daartoe driemaal bijeengekomen. De geconstateerde knelpunten zullen onder andere op de Toetsersbijeenkomst aan alle toetsers en cursusdocenten worden voorgelegd.

De Raad heeft in het verslagjaar met het Toetsersplatform vergaderd over ondermeer de knelpunten die uit de toetsingen 2005 naar voren zijn gekomen. Verder is er gesproken over het beleid van de Raad voor het komende toetsingsjaar.

Personele samenstelling Toetsersplatform

De personele samenstelling van het Toetsersplatform is thans aldus:

- *R. Jansen AA (voorzitter)*, werkzaam als AA-Accountant;
- *F. van Eunen AA (lid)*, werkzaam als AA-Accountant en als toetser voor de Raad;
- *A.L.F. de Beir AA (lid)*, werkzaam als AA-Accountant en als toetser voor de Raad;
- *G.J.A.M. van der Wielen AA (lid)*, werkzaam als AA-Accountant en als toetser voor de Raad;
- *Mw. J.H. Houwink-Kets AA (lid)*, werkzaam als AA-Accountant en als toetser voor de Raad.

§ 2.6 Toetsingen 2005

Toetsingsbeleid

De Raad hanteert als uitgangspunt dat hij de overtreding van bepaalde, voor het functioneren van het accountantsberoep als fundamenteel beschouwde, normen bij zijn oordeelsvorming over de kwaliteit van het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing zwaar meeweegt. Het gaat hierbij met name om overtreding van de regels op het gebied van de eer van de stand (artikel 5 van de Gedrags- en Beroepsregels voor AA's; verder afgekort: GBAA), onpartijdigheid (artikel 9 GBAA), geheimhouding (artikel 10 GBAA), deskundigheid en deugdelijke grondslag (artikel 11 GBAA), en onafhankelijkheid (artikel 24 GBAA). Daarbij let de Raad tevens op het naleven van de beroepseisen door het kantoor (geoorloofde samenwerkingsverbanden; artikel 26 GBAA) en op de juiste uitvoering en documentatie van de werkzaamheden, hetgeen niet wil zeggen dat de overige bevindingen van de toetsing van minder belang zijn. Het geheel van de bevindingen moet het beeld van een goed georganiseerde kantoororganisatie opleveren, die ook in de uitvoering van de werkzaamheden de toets der kritiek kan doorstaan.

Gezien de politieke en maatschappelijke ontwikkelingen wordt de aandacht van de Raad vooral op de geconstateerde feiten gelegd in relatie tot de daarvoor geldende normen en de daaraan vooraf door de Raad toegekende gewichten. Slechts de geconstateerde feitelijke toestand, en niet de goede voornemens zijn van doorslaggevende aard voor de beoordeling van het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing van het getoetste kantoor.

Vrijstellingsbeleid

Artikel 14 VPPT bepaalt dat de Raad, naar aanleiding van een daartoe door een accountantskantoor schriftelijk ingediend verzoek, kan besluiten tijdelijke vrijstelling van de toetsing te verlenen, en wel op grond van bijzondere omstandigheden.

In het verslagjaar zijn 105 van de 457 door de Raad voor toetsing geselecteerde kantoren (23%) niet getoetst vanwege het feit dat deze kantoren (of de daar werkzame accountants) lid zijn van een geaccrediteerde koepelorganisatie welke zelf de toetsing van het desbetreffende kantoor ter hand zal nemen.

In 128 van de 457 door de Raad voor toetsing geselecteerde kantoren (28%) is, op grond van bijzondere omstandigheden, een (tijdelijke) vrijstelling van toetsing verleend. De Raad heeft in zijn Richtlijnen voor het verkrijgen van een (tijdelijke) vrijstelling vier gronden opgenomen waarop een kantoor zich kan beroepen om voor een (tijdelijke) vrijstelling in aanmerking te komen. De vrijstelling wordt verleend voor (het restant van) een kalenderjaar en kan in bijzondere omstandigheden met maximaal een kalenderjaar worden verlengd. De vrijstellingsgronden zijn afbouw, opbouw, splitsing en fusie van de praktijk. Een vrijstellingsverzoek dient te voldoen aan twee eisen. Het verzoek moet schriftelijk gemotiveerd zijn en dient daarbij te zijn voorzien van deugdelijke bewijsstukken. In 2005 heeft het secretariaat een groot aantal ongemotiveerde verzoeken ontvangen van voor toetsing geselecteerde accountantskantoren.

Aangezien het (herhaaldelijk) verzoeken om motivering en nazending van deugdelijke bewijsstukken veel tijd in beslag neemt, heeft de Raad besloten de voorwaarden voor het indienen van een vrijstellingsverzoek te verscherpen. Vanaf 1 januari 2006 dient het kantoor:

- ❖ een beschrijving te geven van de huidige situatie (opbouw, afbouw, fusie, splitsing) en die tegen het einde van het lopende kalenderjaar;
- ❖ te beschrijven waar het binnen 12 maanden na heden wil zijn;
- ❖ documentatie te overleggen van het traject waarin het kantoor verkeert en op korte termijn zal verkeren;
- ❖ brieven van derden te overleggen dan wel overige stukken die het verzoek kunnen ondersteunen, indien geen documenten (bedoeld is een overeenkomst, of een akte) kunnen worden overgelegd. Wanneer een kantoor niet aan bovenstaande criteria voldoet, zal de Raad het verzoek om vrijstelling afwijzen.

De selectie

De Raad is er in zijn berekeningen steeds vanuit gegaan dat er in totaliteit circa 1.750 accountantskantoren zijn waar een Accountant-Administratieconsulent werkzaam is. Uitgaande van een toetsingsfrequentie van (minimaal) een keer in de zes kalenderjaren en de opgelopen toetsachterstand in 2003, betekent dit dat de Raad jaarlijks circa 350 kantoren (op a-selecte wijze) uit de populatie van te toetsen kantoren zal dienen te selecteren. De Raad heeft daarbij steeds als verwachting uitgesproken dat van de in enig jaar geselecteerde groep kantoren, steeds een gedeelte niet voor toetsing door de Raad in aanmerking zal komen. De reden voor niet-toetsing zal veelal gelegen zijn in het feit dat de desbetreffende kantoororganisatie is aangesloten bij een koepelorganisatie die door de Raad is geaccrediteerd, omdat de desbetreffende koepel een systeem van kwaliteitstoetsing hanteert dat ten minste gelijkwaardig is aan de door de Raad uitgevoerde periodieke preventieve toetsingen.

Hieronder volgt een tabel die inzicht geeft in het aantal in 2005 geselecteerde en aangeschreven kantoren, de in 2005 te toetsen kantoren uit de selectie van 2004 en de uitkomsten van de beoordeling van de binnengekomen vrijstellingsverzoeken.

Periodieke Preventieve Toetsingen selectie 2004 en 2005		
	Aantal:	Percentage:
Aantal aangeschreven kantoren selectie 2005	377	
Te toetsen kantoren uit selectie 2004	80 +	
	457	
Geen accountantskantoor meer (art. 2 VPPT)	45	
Overdracht op basis van accreditatie	105 -	
Totaal te toetsen kantoren 2005	307	
Aantal getoetste kantoren	179	58%
Aantal tijdelijke vrijstellingen o.g.v. bijzondere omstandigheden	109	36%
Aantal uitgestelde toetsingen naar 2006 vanwege bijz. omstandigheden	10	3%
Diversen	9	3%
Totaal	307	100%

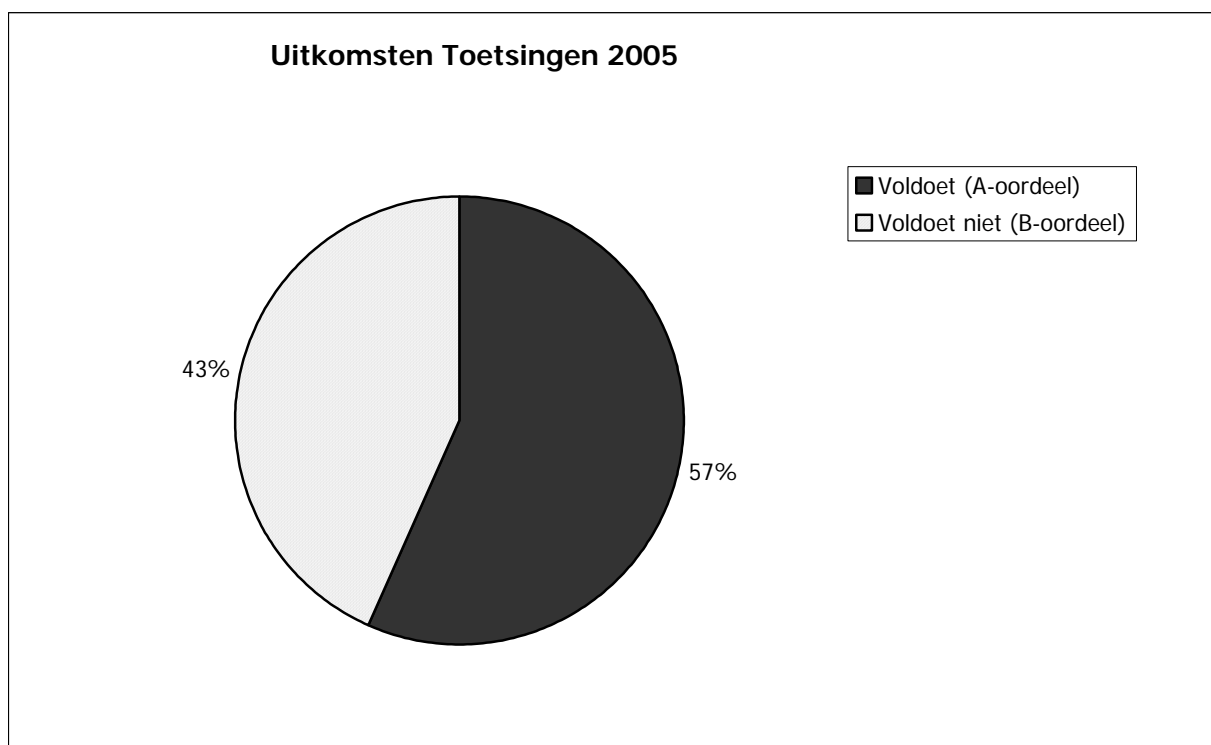
Tabel 1. Selectie en toetsingen 2005

Het totaalbeeld

Het uitvoeren van een toetsing komt neer op het vergelijken van de overgelegde documentatie met de gestelde normen. De bevindingen van de toetsers dienen gebaseerd te zijn op de vastgestelde feiten, welke worden vastgelegd in het toetsingsverslag, dat de basis vormt voor het advies van de toetsers inzake het eindoordeel van de Raad. Het behoeft geen betoog dat een dergelijke, voor het getoetste accountantskantoor belangrijke oordeelsvorming uiterst zorgvuldig tot stand dient te komen en daarom op een eenduidige wijze aan het papier moet worden toevertrouwd. De Raad staat om die reden steeds uitvoerig stil bij de overwegingen die de toetsers bij het advies voor een eindoordeel hebben laten meewegen en besteedt in zijn eindoordeel bijzondere aandacht aan de motivering van zijn oordeel.

Het accountantsberoep staat bekend als een beroep van deskundigheid en betrouwbaarheid. Accountants hebben een langdurige en brede opleiding achter de rug, waardoor zij goed zijn voorbereid op hun maatschappelijke taak. Gebruikers van accountantsdiensten moeten kunnen afgaan op de uitkomsten van het werk van de accountant. Zij baseren hun beslissingen mede op het oordeel dat de accountant heeft afgegeven bij financiële verantwoordingen. De Raad heeft tijdens zijn toetsingen geen aanwijzingen kunnen vinden voor een systematisch voorkomende misstand in het accountantsberoep. Bij 57% van de in 2005 door de Raad en de geaccrediteerde koepelorganisaties gezamenlijk onderzochte situaties is men tot het oordeel gekomen dat het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Bij 43% van de getoetste accountantskantoren was de aangetroffen situatie van een dusdanige aard dat tot het oordeel "voldoet niet" moest worden gekomen.

In grafiek 1 worden de uitkomsten weergegeven van het totaal van de in 2005 door de Raad en de geaccrediteerde koepelorganisaties gezamenlijk uitgesproken toetsingsoordelen ter zake van het kwaliteitsbeheersingssysteem van accountantskantoren waar Accountants-Administratieconsulenten werkzaam zijn.

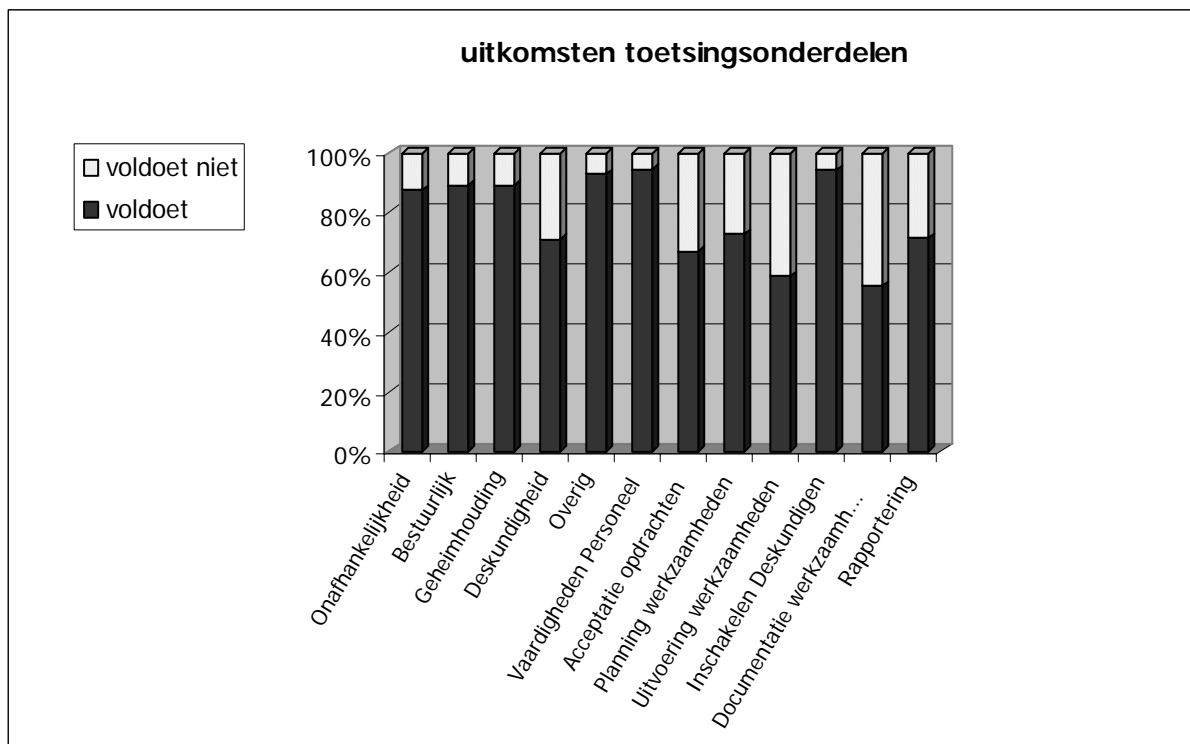


Grafiek 1. Totaaluitkomsten van de toetsingen 2005

De analyse

De Raad heeft eveneens in het afgelopen verslagjaar kunnen constateren dat Accountants-Administratieconsulenten hun beroep met zeer veel toewijding uitoefenen. Kwaliteit staat daarbij hoog in het vaandel van de AA. Helaas moest er in 2005 ook worden geconstateerd dat een deel van de beroepsgroep, om de meest uiteenlopende redenen, waaronder commerciële redenen, een aantal in het kader van de kwaliteitsbeheersing door de Raad van belang geachte aspecten minder aandacht heeft gegeven.

In grafiek 2 zijn de bevindingen van de Raad, uitgesplitst naar de onderscheiden onderdelen van de toetsing, in beeld gebracht. Toetsers rapporteren hun bevindingen aan de Raad namelijk naar acht te onderscheiden onderdelen: beroepseisen (onderverdeeld in vijf subcategorieën), vaardigheden van het personeel, acceptatie van opdrachten, planning van de werkzaamheden, uitvoering van de werkzaamheden, het inschakelen van deskundigen, documentatie van de werkzaamheden, alsmede rapportering. Ten aanzien van elk van deze onderdelen dienen de toetsers tot een (sub)oordeel te komen. Op basis van deze acht (sub)oordelen komen de toetsers vervolgens tot een voorstel aan de Raad voor een eindoordeel. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat, indien op één der onderdelen van de toetsing tot het oordeel "voldoet niet" is gekomen, dit nog niet automatisch tot het voorstel hoeft te leiden om ook over de toetsing als geheel dit oordeel uit te spreken. De mate waarin niet aan bepaalde normen wordt voldaan, speelt daarbij mede een rol.



Grafiek 2. Bevindingen van de Raad ten aanzien van de onderscheiden onderdelen van de toetsingen.

Met name ten aanzien van de (overigens nauw met elkaar samenhangende) onderdelen "uitvoering van de werkzaamheden" en "documentatie van de werkzaamheden" blijken AA's relatief vaker dan ten aanzien van de overige aspecten van de toetsing, achter te blijven bij hetgeen van hen verwacht zou mogen worden. Het in een werkprogramma, voorafgaand door de AA goedgekeurd, bijhouden van de verrichte werkzaamheden, alsmede het in het dossier vastleggen van de feitelijke bevindingen naar aanleiding van die werkzaamheden, schiet er in de praktijk, wellicht onder de druk van de dagelijkse werkzaamheden, regelmatig bij in. Ook de toegankelijkheid van de dossiers, alsmede het aantal en de inhoud van de in de dossiers opgenomen specificaties voldeden regelmatig niet aan de daartoe door de beroepsgroep gestelde normen. Hierdoor is het voor de Raad, maar ook voor degene die als waarnemer voor de desbetreffende AA zou moeten invallen, niet of nauwelijks mogelijk zich een goed beeld te vormen van de aan een jaarrekening ten grondslag liggende feiten en van de deugdelijke grondslag van de bij die jaarrekening afgegeven verklaring.

Het aantal schendingen van de tot het fundament van het accountantsberoep gerekende normen (te denken valt hierbij aan de beroepseisen van onafhankelijkheid, deskundigheid en geheimhouding) was in het verslagjaar relatief groot. Vooral situaties waarin werd samengewerkt in een omgeving waarin de organisatie niet voldeed aan de eisen die daaraan door de beroepsgroep worden gesteld (zeggenschapsverhouding, deskundigheid van personen met wie onder gemeenschappelijke naam wordt samengewerkt) werden daarbij door de Raad aangetroffen. Deze situaties werden overigens, op aandringen van de Raad, relatief snel aangepast aan de daartoe gestelde regels. In het verslagjaar bleek een aantal accountants niet volledig aan de verplichting tot permanente educatie te hebben voldaan. Voor zover het stelsel van interne kwaliteitsbeheersing van het desbetreffende kantoor als onvoldoende werd beoordeeld, zal bij de aangekondigde hertoetsing worden nagegaan of de achterstand in educatie in voldoende mate is ingelopen.

De tekortkomingen in de categorie "rapportering" hadden voornamelijk betrekking op tekstuele afwijkingen van de voorbeeldteksten zoals die door het openbaar lichaam NOvAA zijn opgesteld.

Uitspraak eerste tuchtrechtprocedure

De Raad van Tucht heeft op 28 juni 2005 uitspraak gedaan in een door de Raad van Toezicht aanhangig gemaakte tuchtrechtprocedure. Het betrof een situatie waarin een Accountant-Administratieconsulent geen medewerking wenste te verlenen aan een door de Raad van Toezicht voor het jaar 2004 geplande toetsing van zijn kantoor. Een door de AA ingediend verzoek tot tijdelijke vrijstelling van de toetsing werd door de Raad van Toezicht gemotiveerd afgewezen. Door de Raad gedane voorstellen voor een toetsingsdatum werden door de AA herhaaldelijk afgewezen. Aangezien ook een onderhoud tussen de Raad en de betrokken AA geen verandering in de houding van de AA tot gevolg had, heeft de Raad de situatie aan de tuchtrechter voorgelegd. Deze oordeelde dat de AA door zijn opstelling "een goede uitvoering heeft gefrustreerd van de verordeningen van de beroepsorganisatie waarvan hij zelf verkiest lid te zijn". De Raad van Tucht heeft dientengevolge de door de Raad van Toezicht ingediende klacht gegrond verklaard, zulks met oplegging van een schorsing voor de duur van maximaal zes maanden. De Raad van Tucht heeft besloten dat effectief geen maatregel zal worden opgelegd wanneer de betreffende AA alsnog de vereiste medewerking aan de toetsing zou verlenen voordat de beslissing onherroepelijk werd of de AA in beroep zou gaan. De AA heeft, binnen de termijn van 2 maanden, een beroep bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb) ingesteld, waardoor de schorsing is opgeschort. De zaak zal begin 2006 voorkomen.

Hoofdstuk 3. Overige werkzaamheden van de Raad

§ 3.1 Communicatie

De Raad acht een goed contact met alle op het speelveld van kwaliteitsbeheersing door en voor accountants actieve spelers van groot belang. Ook in het verslagjaar heeft de Raad zich ervoor ingespannen om met de desbetreffende organisaties van gedachten te wisselen over (het toezicht op) de kwaliteitsbeheersing bij accountantskantoren. Deze communicatie verliep daarbij voor een deel "generiek" (gericht op een of meerdere doelgroepen als geheel) en voor een deel "specifiek" (gericht op een specifieke organisatie). Voor de specifiek op een bepaalde organisatie gerichte communicatie verwijzen wij naar de paragraaf 3.3.

De Raad heeft het afgelopen verslagjaar wederom dankbaar gebruik gemaakt van de mogelijkheid om via het huisorgaan van de NOvAA, het maandblad Accountant Adviseur, AA's te informeren over de het verloop van de toetsingen 2004 en zijn bevindingen die daaruit zijn voortgevloeid.

Behalve van de gedrukte media heeft de Raad in het verslagjaar ook gebruik gemaakt van elektronische media. Zo kunnen geïnteresseerden via de website van de Raad (www.rvtbaa.nl) inzicht verkrijgen in de doelstellingen van de Raad en het formele kader waarbinnen de toetsingen zich afspelen. Ook de publicaties van de Raad zijn op het voor een ieder toegankelijke deel van de website te raadplegen. Accountants-Administratieconsulenten kunnen (op het voor hen toegankelijke besloten deel van deze website) bovendien de meest recente versie van de door de Raad gehanteerde toetsingsdocumenten (afzonderlijk dan wel gebundeld in het Handboek Toetsingen) raadplegen en downloaden.

Specifiek voor de doelgroep van de toetsers heeft de Raad, zoals reeds eerder vermeld, in het verslagjaar periodiek een digitale Nieuwsbrief uitgebracht. In deze Nieuwsbrief (die ook via het besloten deel van de website van de Raad kan worden geraadpleegd) is de Raad ingegaan op een aantal voor de toetsers relevante praktische aangelegenheden.

§ 3.2 Overleg met het bestuur van de NOvAA

In het verslagjaar heeft de Raad tweemaal met het bestuur van de NOvAA overlegd. In die besprekingen is onder andere ingegaan op de voortgang van de toetsingen, de knelpunten die daarbij optraden en de tarifiering. Tevens zijn de ontwikkelingen op het gebied van relevante regelgeving, in het bijzonder de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta), en de (toekomstige) gevolgen hiervan voor de procedures en de inhoud van de toetsingsprogramma's van de Raad besproken, alsmede de voortgang van het overleg van de NOvAA met de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en het Ministerie van Financiën.

§ 3.3 Overleg met externe instanties

Ministerie van Financiën

Begin oktober 2004 heeft het bestuur van de NOvAA zich teruggetrokken uit de beraadslagingen over de voorbereidingen van de Wta. De Raad heeft zich destijds, als gevolg van het feit dat hij is belast met de uitvoering van door de NOvAA vastgestelde verordeningen, eveneens uit deze overleggen teruggetrokken. De overleggen werden in juni 2005 door de NOvAA hervat.

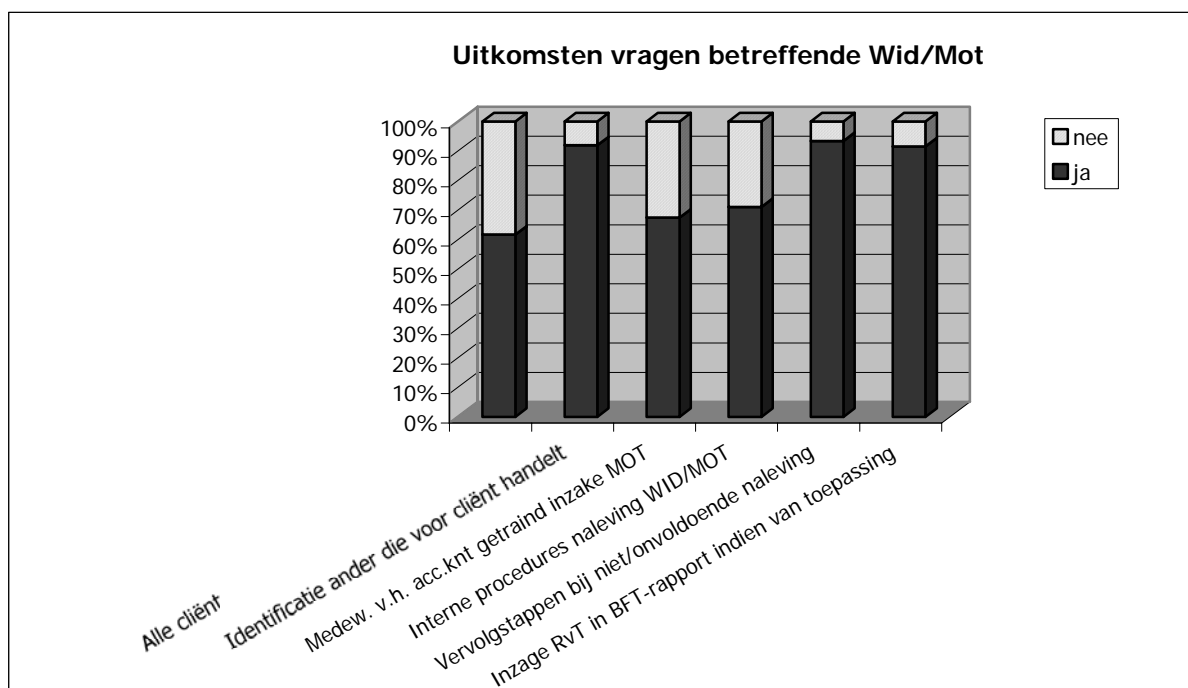
Het Ministerie van Financiën heeft medio oktober 2005 zowel de NOvAA als de Raad verzocht schriftelijk te reageren op het consultatiedocument Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta). Beide hebben inhoudelijk op het Besluit gereageerd. De Raad heeft in het bijzonder als reactie op dit document aangegeven dat, naar zijn mening, voor het verkrijgen van een vergunning een (te) grote

hoeveelheid documenten dient te worden verstrekt en vragen dient te worden beantwoord. Dit lijkt niet in overeenstemming met het eerder gekozen uitgangspunt dat het voor ieder kantoor (dus ook voor het kleinste) mogelijk moet zijn om een vergunning aan te vragen. De Raad ziet een eenvoudiger, doch zorgvuldige, procedure als minimaal vereiste. Verder komt het de Raad voor dat het Besluit weinig dwingend voorschrijft met als gevolg dat een grote mate van beleidsvrijheid en vrijheid in de toepassing en uitvoering wordt gelaten. De Raad heeft voorgesteld om in een groter verband hierbij stil te staan, doch in het verslagjaar heeft geen (nader) overleg met het Ministerie van Financiën plaatsgevonden.

Bureau Financieel Toezicht

Het Bureau Financieel Toezicht (BFT) is de toezichthouder voor de naleving van de uit de Wet identificatie bij dienstverlening (Wid) en de Wet Melding ongebruikelijke transacties (Mot) voortvloeiende verplichtingen voor advocaten, notarissen, belastingadviseurs, openbare accountants, bedrijfseconomische adviseurs en onafhankelijke juridische adviseurs. De Wid en de Wet Mot vormen beide onderdeel van de zogenoemde anti-witwaswetgeving. De Wid beoogt vastlegging van de identiteit van degene aan wie een (potentiële) dienst wordt geleverd. De Wet Mot beoogt voor eenieder die beroeps- of bedrijfsmatig een aangewezen dienst verleent objectieve en subjectieve criteria te geven die zouden moeten leiden tot een melding bij het Meldpunt ongebruikelijke transacties te Zoetermeer. Bij dit meldpunt wordt voor de ontvangen meldingen nagegaan of nadere acties noodzakelijk zijn.

In het kader van het toezicht dat door het BFT wordt uitgeoefend op openbare accountants, heeft de Raad in 2004 overleg gevoerd met (vertegenwoordigers van) het BFT. In dit overleg stond met name de vraag centraal in hoeverre het BFT voor zijn toezicht op de naleving van de Wid en de Wet Mot door openbare accountants mede zou kunnen steunen op de door de Raad reeds verrichte toetsingswerkzaamheden. Naar aanleiding van dit overleg heeft de Raad besloten om, in het kader van het toetsen van de naleving van relevante wet- en regelgeving, in zijn toetsingsprogramma's 2005 ook aan de naleving van deze twee wetten aandacht te besteden. Aan de oriënterende vragenlijst zijn derhalve vijf vragen toegevoegd welke in onderstaande grafiek staan vermeld. De Raad heeft in het verslagjaar niet specifiek onderzoek verricht naar de naleving van de Wid en de Wet Mot, omdat hij dit niet tot een van zijn taken rekent. In grafiek 3 worden de uitkomsten van de door de Raad gestelde vragen weergegeven. De Raad is zich ervan bewust dat deze uitkomsten lapidair zijn.



Grafiek 3. Uitkomsten van de door de Raad gestelde vragen Wid/Mot

Hoofdstuk 4. Conclusie en vooruitblik

De Raad heeft, conform de door hem opgestelde planning, in het afgelopen jaar een groot aantal toetsingen kunnen afhandelen. Dit resultaat is mede tot stand gekomen door uitbreiding van de secretariële ondersteuning en de bereidwillige medewerking van de toetsers. De toetsingen zijn in het verslagjaar naar tevredenheid van de Raad verlopen. Uit de toetsingen kwam het beeld naar voren dat bij accountants het onderwerp kwaliteit nog steeds hoog in het vaandel staat. Dat neemt overigens niet weg dat de Raad bij een relatief groot aantal accountantskantoren tot de conclusie moest komen dat het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing niet voldoet aan de daaraan in deze tijd te stellen eisen. Een dergelijke conclusie werd in veel gevallen ingegeven door een ontoereikende documentatie en het hierdoor ontbreken van inzicht in de uitgevoerde werkzaamheden. Er kon in casu geen zekerheid worden verkregen omtrent de vraag of bepaalde noodzakelijk geachte werkzaamheden daadwerkelijk waren uitgevoerd. Het ontbreken van deze documentatie bemoeilijkt, in geval van ontstentenis of belet van de verantwoordelijke accountant, ook de overdracht van het dossier aan een waarnemer. De desbetreffende kantoren is verzocht het interne kwaliteitssysteem op korte termijn aan te passen. De Raad zal deze kantoren binnen afzienbare tijd voor een hertoetsing bezoeken. Wellicht ten overvloede wijst de Raad er nogmaals op dat het aspect dossiervorming een wezenlijk onderdeel van (de beoordeling van) de kwaliteit van de beroepsuitoefening uitmaakt en beveelt hij aan lering te trekken uit zijn bevindingen, zoals weergegeven in paragraaf 2.6.

In het kader van de inwerkingtreding van de Wta, naar alle waarschijnlijkheid rond de zomer van 2006, heeft de Raad, op verzoek van het bestuur van de NOvAA, voor het toetsingsjaar 2006 zijn selectiebeleid en prioritering aangepast. De Raad zal AA-kantoren die voornemens zijn een Wta-vergunning bij de AFM aan te vragen, de mogelijkheid bieden om versneld aan een periodieke preventieve toetsing te worden onderworpen. De reden hiervoor is gelegen in het feit dat de AFM bij haar oordeelsvorming in belangrijke mate kan steunen op de uitkomst van deze toetsing, waardoor de aanvraag niet alleen sneller kan worden afgehandeld, maar ook de (leges)kosten van de vergunningaanvraag kunnen worden beperkt. Een versnelde toetsing is dus met name interessant voor AA-kantoren die nog niet eerder (als voldoende) door de Raad zijn getoetst en nagenoeg voldoen aan de geldende kwaliteitscriteria.

Vanwege de beperkte capaciteit van (het secretariaat van) de Raad en de (inzetbare) toetsers, alsmede de aan de versnelde toetsingen gegeven prioriteit, zullen de geplande "reguliere" 2006-toetsingen worden doorgeschoven naar een volgende toetsingscyclus, waarvan de ingangsdatum nog nader door de Raad moet worden bepaald. De versnelde toetsingen zullen, als gevolg van de nodige voorbereidingsactiviteiten, niet eerder dan de tweede helft van 2006 aanvangen.

Raad van Toezicht Beroepsuitoefening AA's
Postbus 84212
2508 AE Den Haag
Telefoon: 070 - 33 83 641
Fax: 070 - 33 83 647
Internet: www.rvtbaa.nl
E-mail: info@rvtbaa.nl