

### **TOETSINGSBEGINSELEN**

De toetsingen worden op een collegiale c.q. coachende wijze uitgevoerd. De Raad vestigt in dat verband de aandacht graag nog eens op de volgende kernbeginselen die hij hanteert bij de uitvoering van zijn taken:

- Het door de Raad gehanteerde toetsingskader is gebaseerd op vigerende regelgeving. Alle ontwikkelingen dienaangaande worden nauwgezet gevolgd en wijzigingen worden in het toetsingsinstrumentarium onverwijld door de Raad doorgevoerd.
- Bij de beoordeling van de toetsingsdossiers hanteert de Raad het adagium: "Mild waar het kan, streng waar het moet". Niet het maximale wordt nagestreefd, maar het minimale.
- Een accountantspraktijk wordt in de praktijk nooit op één onderdeel afgetoetst. Een negatief eindoordeel is altijd gebaseerd op meerdere (structurele) tekortkomingen binnen het stelsel van kwaliteitsbeheersing.
- Het principe van "hoor en wederhoor" wordt door de Raad altijd toegepast. Accountantspraktijken hebben een ruime mogelijkheid om inbreng te leveren voordat het eindoordeel door de Raad wordt vastgesteld:
  - o de bevindingen van de toetsers worden aan het eind van de toetsingsdag met de betrokken accountant(s) besproken. Hiervan wordt verslag gemaakt;
  - o de accountantspraktijk wordt altijd in de gelegenheid gesteld om commentaar te leveren op het toetsingsverslag en argumenten aan te voeren tegen het door het toetsingsteam gegeven advies voor een eindoordeel;
  - o indien de Raad voornemens is af te wijken van het gegeven advies, hetgeen zelden voorkomt (de Raad toetst immers marginaal), dan wordt de betreffende accountantspraktijk wederom in de gelegenheid gesteld om te reageren op de argumenten van de Raad. Alleen in ernstige gevallen wijkt de Raad af in negatieve zin en dit geschiedt altijd in overleg met het toetsingsteam en betrokkenen. Het komt overigens ook wel voor dat de Raad in afwijking van het gegeven advies komt tot een voldoende eindoordeel.
- De Raad begeleidt in voorkomende gevallen accountantspraktijken om het gewenste kwaliteitsniveau te bereiken middels verbetertrajecten. Er worden gesprekken met AA's gevoerd en worden concrete afspraken ten aanzien van relatief eenvoudige, en binnen korte termijn door te voeren, verbeteringen gemaakt, alvorens te komen tot een eindoordeel.
- De gang naar de tuchtrechter wordt door de Raad ingezet als "ultimum remedium". In dat verband is ook de Verordening op de RvT aangepast. De Raad *kan* zijn bevindingen thans aan de tuchtrechter voorleggen. Voorheen *moest* de Raad dit doen, indien er omstandigheden waren die grond konden opleveren voor een tuchtmaatregel (artikel 9).

## PERIODIEKE PREVENTIEVE TOETSINGEN: het waarom en hoe?

De Raad van Toezicht beoogt met deze flyer in het kort de achtergronden en de procedures rond de periodieke preventieve toetsingen uiteen te zetten. Voor meer informatie kunt u bellen met het secretariaat op telefoonnummer: **070 – 33 83 641** of de website van de Raad raadplegen: [www.rvtbaa.nl](http://www.rvtbaa.nl).

### **GRONDSLAG TOETSINGEN**

De door de Algemene Ledenvergadering van de NOVAA in 2002 genomen besluiten inzake de noodzaak van borging van de kwaliteit van functioneren van AA's en hun kantoren door middel van toetsingen, hebben geleid tot installatie van de Raad. In de besluiten liggen ook de verantwoordelijkheden vast van het NOVAA-bestuur, de individuele leden van de NOVAA en de Raad van Toezicht. De Raad bezoekt, krachtens van artikel 2 van de Verordening op de Periodieke Preventieve Toetsing, accountantskantoren waar AA-Accountants werkzaam zijn, in beginsel, eenmaal in de zes jaar voor een toetsing.

### **DOELSTELLING TOETSINGEN**

De algemene doelstelling van het door de Raad uitgeoefende toezicht is het bevorderen van de kwaliteit van de dienstverlening door (openbare) AA-Accountants. Hiermee wordt in het bijzonder beoogd het vertrouwen van het maatschappelijk verkeer in het werk van de AA te handhaven en te vergroten.

### **TOETSERS**

Een periodieke preventieve toetsing wordt, in wisselend teamverband, altijd door (minimaal) twee AA-accountants uitgevoerd. De Raad beoogt hiermee de grootst mogelijke objectiviteit te bereiken. Daarbij kunnen de toetsers bogen op een ruime ervaring in het openbare accountancyberoep. Zij hebben een toetserscursus gevolgd, wonen jaarlijks de Toetsersbijeenkomst bij en worden bij het toetsen (continu) begeleid.

### **PROCEDURE TOETSINGEN**

Voorafgaand aan de toetsing dient de te toetsen accountantspraktijk de Oriënterende Vragenlijst in te vullen. Deze lijst wordt door de toetsers vooraf bestudeerd, waardoor zij al enig inzicht in de praktijksituatie hebben. Hierdoor kunnen de toetsers zich tijdens de toetsing voornamelijk richten op het toetsen van dossiers (c.q. de werking van het interne kwaliteitsstelsel).

De toetsers doen de Raad, op basis van gezamenlijk bereikte overeenstemming ten aanzien van de ten kantore geconstateerde feiten, een voorstel voor een eindoordeel. Dit kan een voldoende of een onvoldoende zijn.

De toetsers hebben van de Raad de instructie gekregen hierbij geen rekening te houden met plannen voor verbetering in de ( nabije) toekomst.

De conclusies van het toetsingsteam worden met de betrokken AA('s) aan het einde van de toetsingsdag besproken. Dit gesprek wordt vastgelegd in het besprekingsverslag. Het complete toetsingsverslag (incl. toetsingsprogramma's) wordt door het secretariaat binnen drie weken na toetsing aan de accountantspraktijk gezonden met het verzoek hierop desgewenst te reageren. Indien een inhoudelijke reactie volgt, wordt deze ter becommentariëring doorgezonden aan het toetsingsteam. Na ontvangst van dit commentaar beoordeelt de Raad het toetsingsdossier en het voorgestelde eindoordeel in zijn plenaire vergadering en stelt het definitieve eindoordeel vast.

### **TOETSINGSONDERDELEN**

De kantoor situatie en de dossiers worden aan de hand van de volgende onderdelen beoordeeld:

1. *beroepseisen (VGC en Nadere Voorschriften);*
2. *vaardigheden/bekwaamheden personeel;*
3. *acceptatie/continuering van opdrachten;*
4. *planning werkzaamheden;*
5. *uitvoering werkzaamheden;*
6. *inschakelen van deskundigen;*
7. *documentatie werkzaamheden;*
8. *rapportering.*

De toetsers bepalen voor elk onderdeel van de toetsing of aan de daaraan te stellen eisen wordt voldaan. Op grond van die (sub)onderdelen stellen zij hun voorstel aan de Raad voor een eindoordeel vast (recapitulatie). Indien de toetsers op basis van de procedure "Oordeelsvorming door toetsers" tot de slotsom komen dat het voorstel met betrekking tot één der onderdelen van de toetsing "voldoet niet" zou moeten zijn, dan houdt dit doorgaans in dat ook het voorgestelde eindoordeel "voldoet niet" dient te zijn. Slechts in zeer uitzonderlijke situaties kan door de Raad tot een ander voorstel worden gekomen. Een dergelijk ander voorstel dient van een gedegen argumentatie te zijn voorzien.

Indien het eindoordeel een onvoldoende inhoudt wordt een verbeteringstraject ingezet en binnen twee jaar een hertoetsing uitgevoerd.

### **TOETSINGSRESULTATEN**

Op basis van de uitkomsten van de eerste hertoetsingen blijkt dat de toetsingen van de Raad vruchten afwerpen. Gebleken is dat accountantspraktijken hebben geïnvesteerd in het stelsel van kwaliteitsbeheersing en extra inspanningen hebben geleverd als het gaat om kwaliteitsbeleid. De Raad heeft een duidelijke verbetering geconstateerd in de uitkomsten van de hertoetsingen ten opzichte van de uitkomsten van de reguliere toetsingen.