



Het bestuur van de
Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants

T.a.v. Drs. H.H.H. Wieleman RA
Postbus 7984
1008 AD AMSTERDAM

Naarden, 27 november 2014

Onderwerp: Concepthandreiking Accountant en corporate governance informatie

Geachte heer Wieleman,

Graag maken wij gebruik van de gelegenheid te reageren op het door u aan uw leden voor commentaar voorgelegde consultatiedocument “concept NBA-handreiking *Accountant en corporate governance informatie*”. Als beroepsvereniging van interne auditors in Nederland voelen wij ons uiteraard ook bij dit onderwerp nauw betrokken.

Wij stellen vast dat in de concept handreiking uitgebreid ingegaan wordt op hetgeen van de openbaar accountant verwacht mag worden in het kader van diens verantwoordelijkheid met betrekking tot de in het jaarverslag opgenomen corporate governance informatie. De handreiking gaat daarbij voornamelijk in op de formele vereisten en veel minder op de totstandkoming van de corporate governance informatie als product van de governance van de onderneming, en de beoordeling door de openbaar accountant van dit proces van tot stand komen. Een proces overigens waarvan de internal audit functie een wezenlijk onderdeel uitmaakt. Wij komen daarop terug in onderstaande aanbevelingen.

Allereerst geeft de concept handreiking aan dat de Nederlandse Corporate Governance Code (verder: de Code) uit 2008 centraal staat. Deze Code is inmiddels wettelijk verankerd. De Code heeft ultimo 2013 opvolging gekregen. Naar onze mening dient deze laatste Code richtsnoer te zijn voor de op te stellen handreiking.

De vigerende Code geeft onder ‘V.3 Interne audit functie’ als principe dat de interne auditor functioneert onder de verantwoordelijkheid van het bestuur. De toelichting weerspiegelt onder punt 48 de gedachtegang van de voor de Code verantwoordelijke Commissie dat in beginsel iedere beursvennootschap een interne auditor behoort te hebben. Onder 111.5.4 geeft de Code aan dat de auditcommissie zich in ieder geval richt op het toezicht op het bestuur ten aanzien van de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants (onder c) en de rol en het functioneren van de interne audit functie (onder d). Daarmee geeft deze Code nadrukkelijk een plaats aan de interne auditor.

Kerntaak van de interne auditor is de beoordeling van opzet, bestaan en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem van de onderneming. Dit geldt ook voor de financiële verslaggeving, dat een verplicht aspect is waarover de onderneming in het jaarverslag een verklaring dient op te nemen.

Opvallend is in dit kader dat in het schema 'partijen betrokken bij de jaarstukken' de interne auditor in het geheel niet wordt genoemd (de term 'accountant' in dit schema wijst immers enkel op de openbaar accountant, gegeven de doelstelling van de handreiking), zoals ook in de handreiking de rol van de interne auditor slechts zeer beperkt tot uitdrukking wordt gebracht (zie hiernavolgende alinea). Het bestuur IIA acht dit een miskennis van de huidige praktijk waarin de interne auditor binnen de onderneming een rol vervult die kan en moet bijdragen aan de zekerheid die de controlerend accountant zoekt voor en geeft in zijn oordeel.

Als de controlerend accountant aan de governance inclusief de rol van de interne audit functie niet de vereiste zekerheid kan ontleen zou hij dit ter kennis moeten brengen van de auditcommissie / raad van commissarissen en moeten overwegen of het een audit issue zou moeten zijn in zijn (nieuwe / uitgebreide) controleverklaring.

De concept handreiking verwijst onder meer naar Standaard 315 met de tekst 'zal de accountant in het algemeen nagaan of de internal audit functie werkzaamheden heeft uitgevoerd met betrekking tot de corporate governance informatie en vervolgens of hij in dit kader gebruik kan maken van de werkzaamheden van de internal audit functie'. Standaard 315 is stilliger en geeft onder 23 weer: 'Indien de entiteit over een interne auditfunctie beschikt, dient de accountant inzicht te verwerven in de aard van de verantwoordelijkheden en de organisatorische positie van de interne auditfunctie, alsmede in de activiteiten die zijn uitgevoerd of die zijn uit te voeren.' De handreiking bezigt derhalve een vrijblijvendheid die in Standaard 315 ontbreekt. Het bestuur IIA adviseert op dit punt de handreiking aan te passen.

Wij hopen u op deze wijze van dienst te kunnen zijn geweest.

Met collegiale groet,



Vincent Moolenaar, voorzitter