

Baker Tilly Berk
T.a.v. de heer drs. R.F. van der Veen RA en
de heer Th.A. Verkade RA
Postbus 200
2800 AE GOUDA

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
21 juni 2013	reactie op uw brief d.d. 7 mei jl.	DB/BW	-

Doorkiesnummer
T 020-3010342

Geachte heren,

Graag bedanken we u hartelijk voor de brief van 7 mei jl. waarin u namens Baker Tilly Berk uw zorgen deelde over enkele ontwikkelingen in het accountantsberoep. In uw brief formuleert u vervolgens een aantal aanbevelingen aan de beroepsorganisatie.

U pleit voor:

- Een krachtdadiger opstelling van de NBA in het publieke debat om een effectief tegenwicht te bieden aan de heersende negatieve beeldvorming over accountants;
- De NBA als collectieve spreekbuis van de kantoren richting AFM;
- Gelijke kwaliteits- en toezichtsnormen voor alle kantoren;
- Een veel actievere rol van de NBA bij het versterken van de professioneel-kritische instelling van accountants.
- Een beroepsorganisatie die nadrukkelijker haar verantwoordelijkheid als regelgever voor het beroep neemt en dit scherper afbakt van de rol van de toezichthouder;
- Instelling van een instituut dat zich toelegt op gedegen oorzakenanalyses van financiële incidenten teneinde de verantwoordelijkheden van de diverse betrokkenen in een juist perspectief te kunnen plaatsen;
- Heroriëntatie op de beroepsregels aangaande het borgen van de kwaliteit bij (te) lage controlefees.

Het NBA-bestuur stelt het zeer op prijs dat u uw zorgen en aanbevelingen aan ons kenbaar heeft gemaakt. Het stelt ons in de gelegenheid om duidelijkheid te geven over onze positie.

1. **Ten aanzien van het publieke debat:**

De NBA is van mening dat een breed gevoerd publiek debat de beroepsontwikkeling ten goede komt. Tevens beoogt ze zelf een actieve deelname aan dit debat. Het faciliteren van het debat vindt plaats via talrijke rondetafelbijeenkomsten en seminars, alsmede via social media en Accountant.nl; de NBA presenteert daarbij frequent haar visie via persberichten, interviews, presentaties, blogs en discussiepapers. Niettegenstaande haar actieve houding neemt de NBA slechts 13 % van de totale media-exposure rond het beroep voor haar rekening.

Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

De andere 87 % betreft het handelen van specifieke accountantskantoren ten aanzien van aangelegenheden waarvoor zij zelf de eerste verantwoordelijkheid hebben. Bij eerdere gelegenheden hebben wij dan ook het belang van een proactieve communicatie door de kantoren aangegeven. Dit neemt niet weg dat de NBA een belangrijke verantwoordelijkheid heeft bij kwesties waar de reputatie van het beroep in het geding is. Terecht wijst u in dit verband op de recente AFM-rapportages. De generieke impact van deze rapportages op het brede accountantsberoep is voor de NBA één van de redenen om te pleiten voor een kantoor specifieke benadering. Daarnaast zal de beroepsorganisatie haar beleid ten aanzien van de kwaliteit van accountantscontroles aanscherpen, om zo de eerstvolgende AFM-rapportage niet af te wachten maar te ondervangen door reeds in gang gezette maatregelen.

2. **Ten aanzien van gelijke kwaliteits- en toezichtsnormen:**

Er kan geen misverstand bestaan over de vereiste van een gelijk speelveld voor alle kantoren, groot en klein. Wel maakt de wet een onderscheid tussen OOB's en niet-OOB's en hanteert de toezichthouder een benadering waarin omvang, risico's en publiek belang zwaarder worden gewogen. Evenwel blijft gelden dat de kwaliteits- en toezichtsnormen zelf voor alle betrokkenen gelijk zijn.

3. **Ten aanzien van de professioneel-kritische houding:**

PKI blijft voor de NBA hoog in het vaandel staan. Dat komt tot uitdrukking in de verplichte vervolgcursus 'Zeg wat je ziet' die gericht is op het ontwikkelen van communicatieve vaardigheden. Daarnaast is het huidige en gewenste professioneel-kritische gedrag onderdeel van vier van de zeven NBA-bestuursprojecten, namelijk Verbeteren Signalerend Vermogen, Marktgericht Onderwijs, Verbeteren Lerend Vermogen en Stringentere Handhaving. Laatstgenoemd project richt zich op verscherpt handhavingsbeleid (o.a. via monitoring en incidentenonderzoek) waarbij het onvoldoende tonen van een professioneel-kritische instelling bijzondere aandacht krijgt.

4. **Ten aanzien van de afbakening van onze rol als regelgever:**

De NBA is verantwoordelijk voor het ontwikkelen en invoeren van de beroepsregelgeving. Omdat de standaarden handhaafbaar moeten zijn werkt zij daartoe samen met de AFM. Daarnaast bouwt de NBA graag voort op de ervaringen die de AFM in de praktijk opdoet.

In de praktijk betekent dit dat concept regelgeving altijd vóór publicatie wordt besproken met de AFM. Hoewel het bereiken van overeenstemming de voorkeur heeft hoeft dit niet per definitie het geval te zijn. Afgezien van het aspect van handhaafbaarheid kan het zijn dat AFM en NBA verschillende inzichten hebben. Om die reden consulteert de NBA altijd een brede kring van maatschappelijk stakeholders. Er zijn immers meerdere belangen en perspectieven die gewogen moeten worden bij de totstandkoming van regelgeving.

Tenslotte heeft de NBA het voornemen om het vorig jaar gestarte overleg met kantoren en de AFM over de interpretatie van standaarden op periodieke basis voort te zetten.

5. **Ten aanzien van de oorzakenanalyse bij financiële affaires:**

Het instrumentarium dat momenteel wordt ingezet als gevolg van financiële affaire is sterk gericht op toezicht, handhaving en vervolging. Het gaat hier vaak om tijdrovende procedures, die ten koste gaan van vrije kennisuitwisseling en het snel lering trekken uit de betreffende affaires. Het NBA-project Lerend Vermogen voorziet in een onderzoek naar instrumenten die daar wél op zijn gericht. De Onderzoeksraad voor de Veiligheid, die juist preventie als doelstelling hanteert, is één van de objecten van onderzoek. De eerste uitkomsten worden dit najaar verwacht.

6. **Ten aanzien van de invloed van (te) lage controlefees op kwaliteit:**

U constateert dat prijsdumping een bedreiging kan vormen voor de kwaliteit. Terecht stelt u dat de huidige beroepsregels het werken tegen lage vergoedingen niet kunnen verbieden zolang de kwaliteit gewaarborgd is. Eventueel ingrijpen is pas aan de orde als een lage prijs een indicator is voor gebrekkige kwaliteit. In dat geval kunnen toezichthouder en beroepsorganisatie handhavingsmaatregelen

Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA

len treffen. Maar ook dan is het tariefniveau niet meer dan een signaal, en hooguit onderdeel van risicogestuurd toezicht. Op zichzelf kan een laag tariefniveau geen aangrijpingspunt vormen voor eventuele maatregelen. Uiteraard wisselen we graag met u van gedachten over de wijze waarop de beroepsregels in deze kwesties voorzien in kwaliteitsborging.

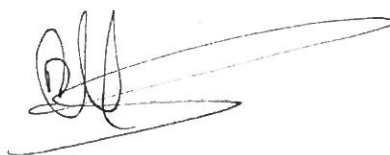
Wij zijn u nogmaals zeer erkentelijk voor uw kritische en constructieve inbreng en bespreken dit graag verder met u in NBA-verband. Daarnaast zouden we de briefwisseling publiek willen maken. Want juist door het voeren van deze discussies kunnen beroep en beroepsorganisatie zich verder ontwikkelen, een noodzaak voor een beroep dat publieke relevantie als hoogste prioriteit heeft bestempeld.

Graag vernemen we uw reactie.

Met vriendelijke groet,



H.H.H. Wieleman RA
Voorzitter NBA



D.J. ter Harmsel AA FB
Plaatsvervangend voorzitter NBA

Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



NBA