

Vereniging VEB NCVB  
T.a.v. de heer Mr. J.M. Slagter, directeur  
Postbus 240  
2501 CE 'S-GRAVENHAGE

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

<b>Datum</b> 27 maart 2014	<b>Onderwerp</b> Aandeelhoudersvergaderingenseizoen 2014	<b>Referentie</b> 14/DB/00057	<b>Uw kenmerk</b> 2014002 GK /DT/JMS	<b>Bijlage(n)</b> -	<b>Doorkiesnummer</b> T (020)3010342 E e.vos@nba.nl
-------------------------------	---	----------------------------------	--	------------------------	---

Geachte heer Slagter,

### Introductie

Graag danken we u voor uw brief aan de accountantsorganisaties en de NBA waarin u uw verwachtingen van de accountant bij het komen tot de transparantie van de onderneming naar aandeelhouders en andere belanghebbenden tot uitdrukking brengt. In deze brief zullen wij reageren op een aantal van uw vragen en verwachtingen.

Allereerst willen wij ingaan op de rol die de aandeelhouders zelf kunnen spelen bij het bepalen van de scope van de werkzaamheden van de accountantscontrole.

Aandeelhouders zijn op grond van het burgerlijk wetboek de opdrachtgever van de accountant. Ook als de opdracht verstrekt wordt door het management of de Raad van commissarissen dan gebeurt dit omdat de aandeelhouders hen hiertoe impliciet machtigen. De opdracht wordt vastgelegd in een opdrachtbevestiging waarin nadrukkelijk de scope van de opdracht wordt uiteengezet. Deze opdrachtbevestiging is bedoeld om te voorkomen dat er onduidelijkheid ontstaat tussen de opdrachtgever en de accountant over de uit te voeren werkzaamheden en de omvang van de rapportage. Uiteraard zal de scope van de werkzaamheden van de accountant tenminste bestaan uit de in het burgerlijk wetboek en andere regelgeving vastgelegde werkzaamheden.

Als de VEB van mening is dat de huidige werkzaamheden van een jaarrekening onvoldoende transparantie garanderen – zoals wij bijvoorbeeld afleiden uit uw oproep om het jaarverslag te controleren - dan moeten aandeelhouders in aandeelhoudersvergaderingen ervoor zorgdragen dat accountants de opdracht krijgen om de door de VEB gewenste aanvullende werkzaamheden uit te voeren. Hiermee kan dan rekening gehouden worden bij het overeenkomen van de opdracht, het bepalen van het daarbij horende budget en het plannen van de opdracht. Onderwerpen die op deze wijze aan de orde kunnen worden gesteld zijn het controleren van het jaarverslag en het controleren of de onderneming voldoet aan de Corporate Governance Code. De NBA beveelt dergelijke werkzaamheden van harte aan omdat zij een bijdrage kunnen leveren aan meer transparante verslaggeving maar geeft gelijktijdig aan dat deze momenteel veelal geen onderdeel uitmaken van de thans verstrekte opdrachten.

### Rol bestuur, RVC en accountant bij het verschaffen van transparantie.

Het is de rol van het bestuur en de RVC om transparant te rapporteren over de onderneming. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om de verantwoording van de onderneming te certificeren, waarbij hij vaststelt of de verantwoording is opgesteld in overeenstemming met het relevante normenkader. Naar aanleiding van zijn controle informeert de accountant het bestuur en de RVC, als interne toezichthouder over zijn bevindingen. Het is niet de rol van de accountant om zijn inzichten met betrekking tot de onderneming te delen met aandeelhouders en andere externe belanghebbenden.

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



NBA

Het delen van de inzichten zou strijdig zijn met de 8<sup>ste</sup> EU-richtlijn en de Wta die stellen dat de accountant die tijdens het verrichten van een wettelijke controle de beschikking krijgt over gegevens waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs moet vermoeden, verplicht is tot geheimhouding van die gegevens, behoudens voor zover hij bij of krachtens wettelijk voorschrift tot mededeling verplicht is. Wel treedt de NBA graag met de VEB en Eumedion, vertegenwoordigers van het bedrijfsleven en andere belanghebbenden in overleg of de RVC of het audit committee de verplichting moet krijgen om te rapporteren over de zaken die zijn besproken met de accountant. De NBA heeft hier al een eerste aanzet voor gegeven tijdens de ronde tafel op 7 februari waar een vertegenwoordiger van de VEB bij aanwezig was. De NBA denkt in dit kader aan het in Engeland door de FRC geïntroduceerde model.

De meer informatieve accountantsverklaring – die de NBA wil voorschrijven voor boekjaren 2014 - zal wat de NBA betreft met name in moeten gaan op de kernpunten van de controle. Door inzicht te geven in de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden moeten gebruikers het vertrouwen krijgen dat de controle goed is uitgevoerd en dat de accountant zijn aandacht gericht heeft op de relevante zaken van de onderneming. Hierbij richt de NBA zich primair op het model van de IAASB en de voorstellen van de EU en niet zozeer op het Angelsaksische model.

### **Pilot NBA**

De NBA is verheugd dat Eumedion en VEB het initiatief van de NBA om een pilot met de nieuwe controleverklaring uit te voeren toe juichen. De pilot met de nieuwe verklaring is primair gericht geweest op het testen van de verklaring op basis van de controle van de jaarrekening 2012. Deze pilots waren niet opgezet met de bedoeling de uitkomsten te delen met externe belanghebbenden. Daarmee is getest op echte data (data 2012) om problemen met de implementatie van de verklaring in 2014 te voorkomen. Voor het doel van de pilot was het ook niet nodig om deze uit te voeren bij alle beursfondsen.

De NBA heeft zich gerealiseerd dat testen met dit nieuwe model met betrekking tot de data 2012 er toe kon leiden dat sommige accountants er voor zouden kiezen de nieuwe verklaring al in 2013 te implementeren. Deze zogenaamde 'early adoption' kan leiden tot verschillen in de wijze van implementatie, maar is tegelijkertijd illustratief voor de positieve houding van de sector.

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



### **'Controle' van het jaarverslag**

In uw brief geeft u aan dat veel accountants in uw optiek het jaarverslag onvoldoende 'controleren'. Zoals eerder aangegeven in deze brief kunnen accountants het jaarverslag controleren. De praktijk is echter dat accountants hier veelal geen opdracht hebben gekregen. Zij zullen zich dan ook beperken tot de wettelijke taak om vast te stellen dat het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de verplichtingen in Boek 2 uit het BW en dat het jaarverslag voor zover de accountant kan beoordelen niet strijdig is met de jaarrekening.

### **Aanwezigheid tijdens de (B)AvA**

U geeft aan het op prijs te stellen dat de accountant aanwezig is bij de (B)AvA's van ondernemingen. Uiteraard willen accountants aan dit verzoek tegemoet komen maar zij zullen daartoe uitgenodigd moeten worden door het bestuur van de onderneming. Wij stellen dan ook voor dat u in de aandeelhouders vergadering met het bestuur afsprekt dat de accountant bij al deze vergaderingen wordt uitgenodigd.

### **Specifieke vragen.**

Met betrekking tot de specifieke vragen herkennen wij twee thema's.

Het eerste thema betreft vragen of onderdelen van vragen die betrekking hebben op de manier waarop de accountant zijn werkzaamheden heeft uitgevoerd. (Vraag 1, 2, 3, 6 eerste deel, 7 8 eerste deel, 12 en 13) U raakt hierbij een aantal thema's waarover ook wordt gediscussieerd in het kader van de nieuwe accountantsverklaring en de voorstellen daarvoor van de EU en de IAASB. Zoals eerder aangegeven zijn wij voornemens deze verklaring voor boekjaren 2014 verplicht te stellen. Wij zouden graag zien dat we het komende jaar draagvlak krijgen voor de inhoud van de meer informatieve verklaring bij verstreckers

en gebruikers, en dat we in dit kader ook afspraken maken over de onderwerpen die aan de orde worden gesteld.

Wij zijn dan ook van mening dat de vragen op dit punt in sommige gevallen te vroeg komen en wijzen erop dat de verantwoording hierover nog geen verplichtend karakter heeft. Het is aan de accountant of hij inhoudelijk op deze vragen in wil gaan.

Het tweede thema heeft betrekking op de visie van de accountant op een aantal zaken bij de onderneming. (Vraag 4, 5, 6 tweede deel, 8 tweede deel, 9, 10, 11, 14 en 15) Zoals aangegeven zal de accountant bij eventuele bevindingen over dit soort zaken communiceren met de interne toezichthouder (de RVC / het audit committee). Dit doet hij onder andere op grond van de Standaarden 260 en 265. Het is niet aan de accountant om de aandeelhouders hierover te informeren. Het is aan de onderneming om te bepalen of zij externe belanghebbenden wil informeren over de informatie die is gedeeld door de accountant.

Daarom zijn wij van mening dat als deze vragen gesteld moeten worden aan de RVC. Het is aan de RVC om te bepalen of ze op deze vragen in wil gaan. Als de RVC besluit inhoudelijk te antwoorden en deze weergave zou onjuist zijn dan zal de accountant er zorg voor moeten dragen dat de juiste informatie wordt verstrekt.

Voor de goede orde merken wij op dat het niet verplicht is om het controle dossier over te dragen bij het wisselen van accountant zoals gesuggereerd in vraag 14. In de EU regelgeving, die nog niet definitief is vastgesteld, wordt wel gesproken over een overdrachtdossier.

Met vriendelijke groet,  
Namens het Bestuur NBA



Drs. Huub H.H. Wieleman RA  
Voorzitter NBA

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

