



Het bestuur van de Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie van Accountants
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

Nieuwegein, 5 februari 2016

Betreft: consultatiedocument **Wijziging Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten**

Geacht bestuur,

Het SRA-bestuur en SRA Bureau Vaktechniek hebben het consultatiedocument voor een wijziging van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) met interesse gelezen.

Graag plaatsen wij de volgende kanttekeningen, met het verzoek deze mee te nemen in uw overwegingen bij het formuleren van de definitieve voorstellen.

Vraag 7

Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 8?

2.2.3 Artikel 8

Dit artikel regelt dat voor opdrachten ten behoeve van een nader bepaalde groep van gebruikers bepaalde vereisten met betrekking tot oob's niet van toepassing zijn. Het is dan wel de bedoeling dat wordt voldaan aan de vereisten die gelden voor niet oob's in de betreffende situatie. Dit wordt beschreven in het toegevoegde lid c.

Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 8?

Visie SRA:

Deze wijziging geeft voor accountants betrokken bij OOB-opdrachten meer ruimte om meer opdrachten uit te kunnen voeren, omdat bij uitvoering van een beperkte groep gebruikers alleen de bepalingen van een 'reguliere'(niet OOB) assurance-opdracht van toepassing zijn. Wij vragen ons af welke visie/gedachten er achter deze wijziging zit: Gaat het hier om een nadere verduidelijking of handelt het hier om een afzwakking van deze onafhankelijkheidsvoorwaarden bij OOB-opdrachten? In het eerste geval hebben we geen bezwaar tegen de wijziging. De insteek zou handhaving van de huidige verhoudingen tussen OOB en niet-OOB moeten zijn.

Vraag 11

Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 27?

2.2.7 Artikel 27

De wijzigingen in artikel 27 zijn aangebracht om de regelgeving op het gebied van giften en uitingen van gastvrijheid beter te laten aansluiten op de EU regelgeving. Dit is gedaan door aan te geven dat een gift (of uiting van gastvrijheid) alleen toegestaan is als deze verwaarloosbaar of onbeduidend is. In lijn met de eerder in de ViO ingevoerde regelgeving is sprake van een weerlegbaar vermoeden dat een gift niet onbeduidend of niet verwaarloosbaar is als deze een waarde van meer dan €100 heeft. Wil een accountant een dergelijke gift ontvangen of verstrekken dan moet hij, rekening houdend met de daarvoor geldende vereisten, aantonen dat de gift wel verwaarloosbaar of onbeduidend is. Daarnaast is de tekst aangepast omdat het weerleggen van een bedreiging in de tekst ten onrechte werd aangeduid als he wegnemen van een bedreiging.

Visie SRA:

In feite is dit de uitwerking van audit Alert 36 inzake Geschenken en gastvrijheid uit november 2014. Wat opvalt is dat in lid 1 nu is opgenomen dat “het verboden is” een assurance-opdracht uit te voeren. In het huidige artikel is het nog opgenomen als zijnde een bedreiging, waar tegen een maatregel dient te worden genomen. SRA vindt deze wijziging in een verbod te zwaar voor het mkb/niet-OOB-segment. Als de bedreiging niet goed is weggenomen, vindt SRA het beter om nog een extra toetsing te laten plaatsvinden of de bedreiging daadwerkelijk invloed heeft gehad op de uitvoering van de assurance-opdracht. Als blijkt dat –alles overwegende- de bedreiging niet kan worden weggenomen, dan zal voor de toekomst de opdracht moeten worden teruggegeven.

Vraag 13 en 14

Kunt u zich vinden in de aanpak dat we het verbod om over te stappen binnen een jaar op alle assurance-opdrachten van toepassing verklaren. Kunt u uw antwoord toelichten?
Bent u het eens dat de NBA zich niet moet mengen in de arbeidsrechtelijke verhoudingen?

2.2.9 Artikel 38 en artikel 38a

In de nieuwe EU regelgeving is geregeld dat een accountant die betrokken is bij de uitvoering van een wettelijke(controle ?) na het beëindigen van die betrokkenheid een afkoelingstermijn van een jaar in acht moet nemen voordat hij bepaalde functies bij de controlecliënt kan accepteren. Houdt de accountant zich hier niet aan, dan is hij in overtreding en mag de organisatie / eindverantwoordelijke accountant de wettelijke controle niet uitvoeren. In lijn met het uitgangspunt van de ViO dat we geen onderscheid maken tussen controles, beoordelingen en andere assurance-opdrachten is het verbod om de opdracht uit te voeren ook voor de overige assurance-opdrachten opgenomen in de ViO. Er is geen verbod voor de persoon opgenomen om over te stappen omdat dat ingrijpen zou betekenen in de arbeidsrechtelijke verhoudingen, wat we in het recente verleden ook bewust niet hebben gedaan in de ViO. Het verbod in dit artikel verandert niets aan de situatie met betrekking tot oob's waar in bepaalde gevallen een afkoelingstermijn van 2 jaar geldt.

Visie SRA

Hoe ver gaat deze wijziging? Stel dat een medewerker in dienst treedt bij een relatie, waarbij samenstellingsopdrachten worden verricht, maar ook bijzondere assurance-opdrachten (zie de SRA PH t.a.v. de variatie hierin), waaronder bijvoorbeeld een verklaring bij een loonsom t.b.v. een verzekeringsmaatschappij of pensioenfonds). Onder de voorgestelde nieuwe regelgeving zou je deze verklaring niet meer af mogen geven.



SRA kan zich niet vinden in de aanpak om het verbod op alle assurance-opdrachten van toepassing te verklaren, en wij zijn het niet eens met de afkoelingstermijn van een jaar.

Wij vinden deze bepaling in basis al te zwaar voor de mkb/niet-OOB-sector en zijn zeker geen voorstander om dit voor alle assurance-opdrachten van toepassing te verklaren. Het betekent namelijk ook dat bij samenstelopdrachten waar incidentele assurance-opdrachten worden gedaan, het voor zowel kantoor als klant als knellend wordt ervaren. SRA ziet liever dat er een verplichting komt om maatregelen te nemen om de onafhankelijkheid te verzekeren, bijvoorbeeld in de vorm van een OKB, specifiek rekening houdend met de effecten van de mogelijke bedreiging.

SRA is het eens met de stelling dat de NBA zich niet moet mengen in de arbeidsrechtelijke verhoudingen.

Mocht u naar aanleiding van onze visie nog vragen hebben, neemt u dan gerust contact met ons op via sdanse@sra.nl

Hoogachtend,
Namens het SRA-bestuur

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Paul C.J. Dinkgreve'.

Paul C.J. Dinkgreve RA