



Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)

T.a.v. de heer B. Wammes

Antonio Vivaldistraat 2-8

1083 HP AMSTERDAM

Verstuurd per e-mail

Den Haag, 2 april 2014

Ref: B.14.13

Betreft: Consultatiedocument wijzigingsvoorstel Verordening Accountantsorganisaties

Geachte heer Wammes,

Eumedion heeft met belangstelling kennis genomen van het consultatiedocument betreffende het wijzigingsvoorstel voor de Verordening Accountantsorganisaties (VAO). In het consultatiedocument wordt onder meer de mening gevraagd over het voorstel om een accountantsorganisatie te verplichten tot overleg met de Autoriteit Financiële Markten (AFM) wanneer zij haar lopende wettelijke controle bij een controlecliënt tussentijds wil beëindigen vanwege een juridische procedure. Ook wordt belanghebbenden gevraagd te reageren op het al dan niet toestaan van directe ondersteuning ('direct assistance') door de interne auditfunctie. Eumedion is specifiek geïnteresseerd in deze in het consultatiedocument behandelde onderwerpen en zal de reactie daarom beperken tot deze twee onderwerpen.

1. Eumedion kan zich voorstellen dat de AFM hecht aan afstemming tussen haar en de accountantsorganisatie wanneer de betreffende accountantsorganisatie de wettelijke controle bij een controlecliënt wil beëindigen vanwege een juridische procedure. Wel vindt Eumedion dat niet alleen de AFM hierover moet worden geïnformeerd, maar – in het geval de controlecliënt een beursvennootschap betreft – ook het beleggend publiek. Een tussentijdse

beëindiging van de controle-opdracht door de accountantsorganisatie is voor het beleggend publiek materiële informatie die terstond publiek zou moeten worden gemaakt (paragraaf 2.3.1). Wij zouden u willen aanbevelen dit tot uitdrukking te brengen in de tekst van artikel 20 van de VAO.

2. Ten aanzien van de toelaatbaarheid van directe ondersteuning door de interne auditfunctie (paragraaf 2.3.2) het volgende. De interne auditor zal – normaal gesproken – van meer zaken binnen een organisatie op de hoogte zijn dan de externe accountant; zijn ‘scope’ is breder dan alleen de controle van de jaarrekening (denk aan ‘soft controls’ als ‘tone at the top’ en interne processen). Bovendien zal het gehanteerde materialiteitsniveau (veel) lager liggen dan bij de externe accountant. Hij ziet met andere woorden meer zaken dan de externe accountant en is derhalve in de regel ook eerder op de hoogte van zaken die wellicht niet op korte termijn, maar wel op de langere termijn grote financiële gevolgen kunnen hebben. De kwaliteit van de controlewerkzaamheden van de externe accountant kan derhalve worden versterkt wanneer de externe accountant samenwerkt met de interne auditor en zich op de hoogte stelt van de (onmiskenbaar waardevolle) bevindingen van de interne auditor. Bovendien levert dit efficiencywinsten op en daarmee lagere kosten voor de organisatie.
3. Vanuit dit perspectief zijn wij daarom met de NBA van mening dat er geen wettelijk verbod moet komen op een directe ondersteuning van de interne auditfunctie van de controlewerkzaamheden van de externe accountant. Wel is het een noodzakelijke randvoorwaarde dat de interne auditor binnen de organisatie een relatief autonome functie heeft, waardoor hij in alle objectiviteit zijn werkzaamheden kan verrichten. Deze waarborgen zijn wat ons betreft voldoende verankerd in ISA 610 die is opgenomen in NV COS 2014.
4. Voldoende objectief is iets anders dan volledige onafhankelijkheid van de interne auditor. Volledige onafhankelijkheid van de interne auditor van de betreffende organisatie is niet gewenst; dan zou het kind met het badwater worden weggegooid. De interne auditor doet zijn werk in eerste instantie juist voor de interne organen – het bestuur en de raad van commissarissen. De bestuurders en de commissarissen zijn degenen die eindverantwoordelijk zijn voor de kwaliteit en integriteit van de (financiële) verslaggeving en hun handtekening zetten onder de jaarrekening, daarmee tot uitdrukking brengende dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële situatie van de betreffende organisatie. Dit is ook in lijn met de Nederlandse corporate governance code. Deze bepaalt in principe V.3 dat de interne auditor onder verantwoordelijkheid van het bestuur functioneert en geeft als best practice (V.3.2) dat hij toegang heeft tot de externe accountant en tot de voorzitter van de auditcommissie.

5. Al met al achten wij directe ondersteuning door de interne auditfunctie toelaatbaar onder de voorwaarden gesteld in ISA 610.

Wij zijn desgewenst uiteraard beschikbaar onze opmerkingen nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Drs. Rients Abma  
Directeur Eumedion

Zuid Hollandlaan 7  
2596 AL DEN HAAG