

## **Ontwerpverordening tot wijziging van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen en de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen**

De ledenvergadering van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants;

Overwegende dat met deze verordening opvolging wordt gegeven aan de aanbeveling om het toezicht op accountantsorganisaties volledig onder te brengen bij de Autoriteit Financiële Markten;

Gelet op de artikel 19, eerste lid van de Wet op het accountantsberoep;  
Stelt de volgende verordening vast:

### **Artikel I**

De Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1, onderdeel x vervalt.

B

Artikel 3, derde lid komt te luiden:

3. Het bestuur betreft in een beoordeling als bedoeld in het tweede lid, niet de uitvoering van een wettelijke controle als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel p van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

C

Artikel 4, vierde lid vervalt.

D

Artikel 23 komt te luiden:

Artikel 23

Indien een accountantspraktijk beschikt over een vergunning als bedoeld in artikel 6 van de Wet toezicht accountantsorganisaties dan kan het bestuur de AFM informeren over het eindoordeel, bedoeld in artikel 12, dat het bestuur over die accountantspraktijk neemt.

E

Artikel 24 vervalt.

F

Artikel 27a vervalt.

G

Artikel 29 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het zesde lid vervalt.
2. Het zevende lid wordt vernummerd tot het zesde lid.

### **Artikel II**

De Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen wordt als volgt gewijzigd:

#### A

Artikel 1, onderdeel o vervalt.

#### B

1. Artikel 3, derde lid, onderdeel a vervalt.
2. De onderdelen b en c worden verletterd tot onderdelen a en b.

#### C

1. Artikel 6, eerste lid, onderdeel d vervalt.
2. De onderdelen e en f worden verletterd tot onderdelen d en e.

#### D

In Bijlage 1 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen wordt de tabel met het opschrift 'Tarieventabel uitvoeren kwaliteitsbeoordelingen' als volgt gewijzigd:

1. Het vijfde lid vervalt.
2. Het zesde tot en met het twaalfde lid worden vernummert tot het vijfde tot en met het elfde lid.

#### E

In Bijlage 2 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen wordt de tabel met het opschrift 'Vergoedingentabel toetsers' als volgt gewijzigd:

1. Het derde lid vervalt.
2. Het vierde tot en met het achtste lid worden vernummert tot het derde tot en met het zevende lid.

### **Artikel III**

1. Artikel 3, derde lid, van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen zoals dat luidde tot inwerkingtreding van deze verordening blijft van toepassing op een toetsing of een hertoetsing waarvoor de datum waarop de toetsing of hertoetsing plaatsvindt is vastgesteld als bedoeld in artikel 11, eerste lid van de Verordening op de kwaliteitsbeoordelingen voor de inwerkingtreding van deze verordening.
2. Het vijfde lid van Bijlage 1 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen zoals dat luidde tot inwerkingtreding van deze verordening blijft van toepassing op een toetsing of een hertoetsing waarbij een dossier met betrekking tot een wettelijke controle is beoordeeld.
3. Het derde lid van Bijlage 2 bij de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen zoals dat luidde tot inwerkingtreding van deze verordening blijft van toepassing op een toetsing of een hertoetsing waarbij een dossier met betrekking tot een wettelijke controle is beoordeeld.

### **Artikel IV**

Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na publicatie in de Staatscourant.

## **Toelichting**

### *Algemeen*

De Commissie toekomst accountancysector (Cta) heeft op 30 januari 2020 het eindrapport, getiteld 'Vertrouwen op controle', opgeleverd. De Cta deed in het rapport onder andere de aanbeveling om de toezichtuitvoering volledig onder te brengen bij de AFM.

Bij brief van 20 maart 2020 heeft de minister van Financiën aan de Tweede Kamer geschreven dat hij de analyse van de Cta onderschrijft en het overgrote deel van de aanbevelingen van de Cta zal opvolgen, waaronder de aanbeveling om de toezichtuitvoering volledig onder te brengen bij de AFM.

Tegen die achtergrond is de NBA begonnen met de werkzaamheden die nodig zijn om het toezicht daadwerkelijk over te hevelen naar de AFM. Daar hoort bij dat de bepalingen moeten vervallen zoals die nu zijn opgenomen in de verordeningen over de kwaliteitsbeoordelingen en betrekking hebben op de toetsing van dossiers over de verrichting van wettelijke controles. Deze wijzigingsverordening is daarop gericht.

### *Artikelsgewijze toelichting*

#### Artikel I, onderdeel A

De definitie van wettelijke controle is voor de toepassing van deze verordening niet langer noodzakelijk en kan daarom vervallen.

#### Artikel I, onderdeel B

Eerder was in de verordening bepaald dat geen dossiers werden getoetst die betrekking hadden op een wettelijke controle bij een organisatie van openbaar belang. In artikel 3, derde lid is nu bepaald dat de NBA in een kwaliteitsbeoordeling in het geheel niet de uitvoering van een wettelijke controle als bedoeld in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) betreft.

#### Artikel I, onderdeel C

In artikel 4 van de verordening vervalt de bepaling op basis waarvan de NBA een accountantsorganisatie periodiek kan bezoeken ter verkrijging van nadere inlichtingen. Vanwege de overheveling van het toezicht naar de AFM is die bepaling overbodig geworden.

#### Artikel I, onderdeel D

Artikel 23 van de verordening bepaalde in onderdeel b dat de NBA het toetsingsdossier aan de AFM overdraagt in het geval de NBA bij een accountantsorganisatie een 'voldoet niet' eindoordeel neemt. Die bepaling is overbodig geworden en komt dan ook te vervallen. Artikel 23 bepaalt nog wel dat de NBA de AFM kan informeren over de uitkomst van een kwaliteitsbeoordeling bij een accountantsorganisatie. Een kwaliteitsbeoordeling door de NBA bij een accountantsorganisatie omvat na 1 januari 2022 vanzelfsprekend niet meer de beoordeling van dossiers met betrekking tot de uitvoering van wettelijke controles.

Eerder was de verstrekking van de informatie over de uitkomst van een kwaliteitsbeoordeling als verplichting opgenomen in artikel 23 van deze verordening. Met de nu voorgestelde bepaling wordt dit artikel vormgegeven als een 'kan-bepaling'. Dit sluit beter aan bij de tekst van artikel 25 van de Wet op het accountantsberoep. Dat artikel regelt de informatieverstrekking van de NBA aan de AFM en is eveneens als een 'kan-bepaling' vormgegeven.

#### Artikel I, onderdeel E

Artikel 24 bepaalt dat indien uit een thematisch onderzoek of een incidentenonderzoek door de NBA informatie blijkt die duidt op een ernstige overtreding van de bij of krachtens de Wta gestelde voorschriften door een accountantsorganisatie, een beleidsbepaler, een medebeleidsbepaler of een externe accountant, de NBA die informatie aan de AFM verstrekt. Het voorstel luidt om deze bepaling te laten vervallen.

Dat wil niet zeggen dat de NBA in dergelijke gevallen de bedoelde informatie niet zal verstrekken aan de AFM. De NBA zal op basis van artikel 25 van de Wet op het accountantsberoep (Wab) en hetgeen de NBA en de AFM eventueel in een convenant vastleggen, beoordelen of de desbetreffende informatie aan de AFM verstrekt kan worden. Artikel 25 van de Wab bepaalt dat de NBA vertrouwelijke informatie die wordt verkregen bij de uitoefening van de wettelijke taken kan verstrekken aan de AFM als deze informatie voor de AFM nodig is om de taken te vervullen die de AFM zijn gesteld met de Wta of de Wet tuchtrechtspraak accountants.

#### Artikel I, onderdeel F en G

Artikel 27a en artikel 29, vijfde lid bevatten bepalingen voor de situatie waarin een accountantsorganisatie het lidmaatschap van een geaccrediteerde koepelorganisatie (zoals nu bijvoorbeeld de SRA) aanvraagt en door de duur van de behandeling van de aanvraag een situatie dreigt die ertoe leidt dat de accountantsorganisatie minder dan eens in de zes jaar wordt getoetst. Deze bepalingen zijn door de overheveling van het toezicht overbodig geworden.

#### Artikel II, onderdeel A tot en met E

Met deze wijzigingsartikelen komen in de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen de bepalingen te vervallen die betrekking hebben op de periodieke bezoeken van accountantsorganisaties door de NBA en de doorberekening van de kosten van een kwaliteitsbeoordeling voor zover die beoordeling betrekking heeft op de dossiers met betrekking tot de uitvoering van een wettelijke controle.

#### Artikel III

De NBA heeft met de AFM afspraken gemaakt over de afronding van kwaliteitsbeoordelingen die in 2021 zijn aangevangen, maar op 1 januari 2022 nog niet tot een eindoordeel hebben geleid. De overgangsbepaling laat voor dergelijke gevallen voor de NBA de bevoegdheid in stand om een dossier met betrekking tot een wettelijke controle door een accountantsorganisatie met een 'noob-vergunning' in de kwaliteitsbeoordeling te betrekken in de gevallen waarin de toetsingsdatum bekend is gemaakt voor de inwerkingtreding van deze verordening.

Verder bevat artikel III een overgangsbepaling voor de gevallen waarin een kwaliteitsbeoordeling op grond van de afspraken met de AFM na 1 januari 2022 wordt afgerond en de gevallen waarin wel een beoordeling van de uitvoering van een wettelijke controle is betrokken, maar waarvoor de kosten eerst na 1 januari 2022 worden doorberekend. Op basis van artikel III gelden voor dergelijke gevallen de bepalingen in de Verordening op de kosten kwaliteitsbeoordelingen van voor 1 januari 2022 nog wel. De kosten voor de beoordeling van een dossier met betrekking tot

de uitvoering van een wettelijke controle kunnen daarmee worden doorberekend aan de accountantspraktijk en vergoed worden aan de toetser die de beoordeling uitvoert.

#### Artikel IV

Dit artikel bepaalt de datum waarop de wijzigingen in werking treden.