LIO antwoorden op consultatievragen

NBA project Herijking beroepsprofiel

Inleiding

Namens het bestuur van de NBA Ledengroep Intern en Overheidsaccountants (LIO) spreken wij onze waardering uit voor het uitgebreide werk van het kernteam bij de herijking van het beroepsprofiel. Het is geen eenvoudige taak geweest, maar heeft geresulteerd in een gedegen consultatiedocument waarop wij graag input geven.

Wij starten met twee kernpunten die wij onder de aandacht willen brengen, gevolgd door gerichte feedback per hoofdstuk, zoals gevraagd in het consultatiedocument.

Kernpunten

1. Positionering van de NBA LIO in de herijking

In de herijking van het beroepsprofiel wordt geen expliciete referentie gemaakt naar de huidige Ledengroep Intern- en Overheidsaccountants (NBA LIO). LIO-leden hanteren veelal het "three-lines"-model, waarin zij hiërarchisch onafhankelijk zijn gepositioneerd als derde lijn binnen de organisatie. Dit met de restrictie dat zij wel in dienst zijn van die organisatie.

Wij zouden het waarderen als in de herijking wordt toegelicht hoe de ledengroep LIO is gepositioneerd. Tijdens recente afdelingsvergaderingen werd gesproken over "Accountants in Business", maar wij adviseren om intern en overheidsaccountants expliciet en afzonderlijk te benoemen.

1. Gebruik van de term Auditor.

Wij adviseren om vanuit de NBA de term “Accountant” te blijven gebruiken, aangezien dit een wettelijk beschermde titel is. De accountant die de jaarrekening controleert wordt internationaal veelal aangeduid als “External Auditor” en dit begrip is inmiddels bekend.

De term “auditor” wordt bijvoorbeeld ook gebruikt door mensen die een week-cursus tot ISO-auditor hebben doorlopen of helemaal geen opleiding. Het gebruik van de term Auditor kan hierom leiden tot verwarring bij het publiek, waardoor de accountant (als deze wordt aangeduid als auditor) onder dezelfde groep wordt geschaard, hetgeen geen recht doet aan de accountantsopleiding.

Specifieke hoofdstukken:

**Hoofdstuk 3**

1. *Herkent u het DNA (de belangrijkste competenties van de accountant)?*

LIO-respons: Ja, wij herkennen de genoemde competenties.  
Als aanvulling stellen wij voor om in het model relaties te leggen met de fundamentele beginselen van het beroep. Daarnaast kan het waardevol zijn om de volgorde van de cirkels te heroverwegen. Wij adviseren om vaktechnische kennis als basis te positioneren, gevolgd door professionele besluitvorming.

Verder constateren wij dat elementen als 'eer van de stand' en 'onafhankelijk denken' ontbreken in het DNA. Wij vinden het belangrijk dat deze kernwaarden ook worden opgenomen, omdat zij essentieel zijn voor het professioneel handelen van de accountant.

1. *Zijn de omschreven werkvelden voldoende herken- en herleidbaar?*

LIO-respons: Nee, de huidige omschrijving van het werkveld Audit & Assurance sluit onvoldoende aan bij de werkzaamheden van intern- en overheidsaccountants. Een nadere specificering zou dit kunnen verduidelijken.

Daarnaast behoeft het onderscheid tussen werkveld 3 en 4 nadere toelichting. Wij adviseren om dit hoofdstuk uit te breiden met een specifieke sectie over intern- en overheidsaccountants, om hun unieke rollen en verantwoordelijkheden duidelijk te benadrukken. Daarbij kan overwogen worden om deze twee groepen afzonderlijk te beschrijven, aangezien de rollen in de praktijk op verschillende punten sterk van elkaar kunnen verschillen.

Aspecten van de intern accountant komen overigens duidelijk terug binnen het werkveld Strategie & Bestuur, met name in de adviesrol.

**Hoofdstuk 4**

1. *Heeft u opmerkingen of suggesties bij dit hoofdstuk over de opleiding tot accountant?*   
   LIO-respons: In het hoofdstuk wordt gesproken over 'assurance'. Wij adviseren om dit aan te passen naar 'audit & assurance'.

De reden hiervoor is dat auditkennis niet uitsluitend betrekking heeft op assurance, maar breder toepasbaar is als toetsende vaardigheden. Het expliciet benoemen van 'audit' doet meer recht aan de reikwijdte van de benodigde competenties binnen de opleiding.

**Hoofdstuk 5**

1. *Vindt u dat alle accountants certificeringsbevoegd voor de wettelijke controle moeten worden opgeleid? Wat zijn daarbij uw overwegingen?*

LIO-respons: Ja, dat vinden wij. Het uitvoeren van controles is het onderscheidende kenmerk van het accountantsberoep en vormt de basis van de professionele identiteit.

Ook LIO-leden worden vanuit instanties, zoals De Nederlandsche Bank, de Autoriteit Financiële Markten en het UWV, regelmatig gevraagd om specifieke verklaringen op te stellen. Diepgaande controlekennis, zoals die wordt opgedaan bij de controle van jaarrekeningen, is hiervoor een minimumvereiste. Alleen met deze kennis kan voldoende gewicht en betrouwbaarheid aan dergelijke verklaringen worden toegekend.

1. *Bent u het er mee eens dat er de mogelijkheid is te kiezen voor de opleiding Accountancy, die opleidt tot accountant zonder certificerende bevoegdheid voor de wettelijke controle met een facultatieve aanvullende opleiding Assurance? Wat zijn daarbij uw overwegingen?*

LIO-respons: Nee, wij zijn het hier niet mee eens.

Zoals aangegeven in ons antwoord op vraag 1, vormt het uitvoeren van controles het onderscheidende kenmerk en de basis van het accountantsberoep. Certificerende bevoegdheid en diepgaande controlekennis zijn essentieel, ook voor accountants die in andere werkvelden actief zijn. Het creëren van een route zonder deze kerncompetentie doet afbreuk aan de kwaliteit en herkenbaarheid van het beroep.

1. *Vindt u dat de AA zonder certificeringsbevoegdheid voor de juiste positionering een zwaarder profiel moet hebben op het gebied van audit & assurance? Ziet u dat als onderdeel van de Accountancy MKB opleiding, als onderdeel van een vervolgstudie Assurance of van beide?*

LIO-respons: Geen mening.

1. *Vindt u het noodzakelijk dat de AA die de oriëntatie Accountancy MKB heeft gevolgd en aansluitend RA wil worden een wetenschappelijke master moet volgen of zou in uw optiek een HBO-Master ook toepasbaar zijn? Wat zijn daarvoor uw overwegingen? Levert een wetenschappelijke master en HBO-master daarbij in uw optiek differentiatie in bevoegdheden en dus in de opleiding op en zo ja, welke? Als u een opleider bent, zou u dan overwegen een HBO-master Assurance aan te bieden?*

LIO-respons: Het verschil tussen een AA en een RA is in het maatschappelijke verkeer redelijk bekend. Wanneer een AA’er met de oriëntatie Accountancy MKB heeft gevolgd kiest om RA te willen worden, dan lijkt een wetenschappelijke master een logisch vervolg. Het volgen van een ‘geitenpaadje’ via een HBO-master zal leiden tot nivellering van de RA kwalificatie omdat het maatschappelijke verkeer deze specifiek uitzondering niet breed kent.

1. *Zijn voor de opleiding Accountancy MKB ten behoeve van de problematieken waarmee het MKB te maken heeft en waarvoor de accountantskantoren dus een adviesoplossing moeten zien te vinden, voor de opleiding Accountancy MKB kennis en vaardigheden op masterniveau vereist of volstaat een opleiding op post HBO-niveau? Is het dan raadzaam de post HBO-opleiding om te bouwen tot een MSc opleiding of verdient het de voorkeur om naast een op overige assurance-opdrachten gerichte post HBO-opleiding een MSc aan te bieden waarin de vereiste kwalificaties zijn opgenomen?*

LIO-respons: Het onderscheid tussen een AA en een RA is in het maatschappelijk verkeer redelijk bekend. Wanneer een AA’er met de oriëntatie Accountancy MKB ervoor kiest om RA te worden, lijkt het volgen van een wetenschappelijke master een logisch en passend vervolg.

Een alternatieve route via een HBO-master kan leiden tot nivellering van de RA-kwalificatie. Dit komt doordat het maatschappelijk verkeer deze uitzonderingsroute niet breed zal herkennen of begrijpen, wat de duidelijkheid en het vertrouwen in de RA-kwalificatie kan ondermijnen.

1. *Accountants met het Accountancy MKB profiel worden opgeleid met een focus op samenstellen, fiscaliteit en advisering. RAs worden opgeleid met een audit & assurance profiel. Vindt u dat RAs aanvullende kwalificaties moeten behalen om in het marktsegment MKB werkzaam te zijn? Zo ja, op welke wijze?*

LIO-respons: Het is aan te bevelen dat RA’s die in het Accountancy MKB-werkveld gaan werken, met een focus op samenstellen, fiscaliteit en advisering, een aanvullende training volgen.

Een specifieke kwalificatie lijkt hiervoor wat zwaar, maar een verplichte training, in lijn met de Permanente Educatie (PE) vereisten, zou logisch zijn. Dit vanwege de ondermeer bovenstaande specifieke onderwerpen die in het MKB-werkveld aan de orde komen.

1. *Heeft u andere suggesties over de positionering van de AA in het MKB?*

LIO-respons: Nee

**Hoofdstuk 6**

1. *Vindt u dat de continue professionele ontwikkeling in voldoende mate is verwerkt in het Beroepsprofiel?*

LIO-respons: In principe wel. Voor accountants die actief zijn in het werkveld van intern en overheidsaccountants, kan de noodzaak van voortdurende professionele ontwikkeling echter worden versterkt met specifieke vereisten en richtlijnen. Dit helpt hen om hun vakbekwaamheid effectief op peil te houden.

Wij stellen voor om deze vereisten sterker te verankeren in het permanente educatie (PE) model dan momenteel het geval is. Dit draagt bij aan een betere borging en biedt meer sturingsmogelijkheden om de vakbekwaamheid van deze beroepsgroep te waarborgen.

**Hoofdstuk 7**

1. *Kunt u zich vinden in een accountantsregister dat onderscheid maakt tussen opleidingstitel en beroepstitel naar analogie van het medische beroep?*

LIO-respons: Ja.

1. *Kunt u zich vinden in gehanteerde terminologie RA resp. AA als opleidingstitel of heeft een ander voorkeursalternatief?*

LIO-respons: Ja, daar kunnen wij ons in vinden.

1. *Wat is voor u een redelijke termijn voor het vervallen van de specialisaties: 5 jaar zoals in het medisch beroep, of een andere termijn?*

LIO-respons: Vijf jaar vinden wij een redelijke termijn, mits er in die periode geen substantiële permanente educatie uren zijn gemaakt om de specialisatie te behouden.

1. *Welke specialisaties ziet u voor zich voor de AA?*

LIO-respons: Vooralsnog zien wij geen aanvullende specialisaties. Mogelijk kan in de toekomst de specialisatie 'Waardering bij fusie & overname' een waardevolle toevoeging zijn.

1. *Bent u van mening dat een RA altijd eerst de financial audit-specialisatie moet hebben behaald voordat een andere specialisatie wordt behaald (huidige situatie) of dat je ook RA kunt worden vanuit een andere specialisatie zonder financial auditor te zijn?*

LIO-respons: Een RA kan je niet zijn zonder eerst ervaring te hebben opgedaan met financiële controlewerkzaamheden. De mate van ervaring kan wellicht variëren, maar een minimale basiskennis van boekhouden, administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), controleleer, verslaggeving, financiële rekenkunde, fiscaal recht en juridisch recht is noodzakelijk, omdat dit in het maatschappelijke verkeer van een RA wordt verwacht.

Wellicht kan een onderscheid worden gemaakt tussen theoretische en praktische vaardigheden. De basisopleiding kan zich richten op de theoretische kennis, terwijl de specialisatie Financial Audit zich richt op de praktische vaardigheden tijdens de praktijkstage.

1. *Kunt u zich vinden in de randvoorwaarden voor het definiëren van aanvullende specialisaties?*

LIO-respons: Ja, wij hebben geen aanvullingen.

1. *Kunt u maximaal 5 mogelijke specialisaties noemen die u het meest wenselijk acht en kunt u aangeven hoe u tot uw keuze bent gekomen?*

LIO-respons:

* Internal Audit
* Public sector Audit
* Financial Audit
* Forensic Audit
* IT Audit
* ESG Audit

Dit zijn vormen waar veel accountants zich al in gespecialiseerd hebben.

In de basisopleiding zou aandacht moeten worden besteed aan alle specialisaties (zodat studenten aan alle beroepen kunnen ‘proeven’) en er zouden mogelijkheden moeten worden gecreëerd dat een RA ook aansluitend relatief eenvoudig RE kan worden (is nu al het geval).

1. *Als er sprake is van een specialisatie, welke instantie zou dan naar uw mening verantwoordelijk zijn voor de toelatingsvereisten en het houden van toezicht op naleving?*

*NBA, CEA, overheid, andere instanties?*

LIO-respons: NBA, zij beheren het register van de accountants. Als het goed is voor het maatschappelijk vertrouwen kan overwogen worden om toezicht op naleving (oversight) aanvullend te beleggen bij een toezichthouder.