

NBA
Postbus 242
2130 AE Hoofddorp

Betreft

Consultatiereactie
SKM1 NVKM SKM3N

Referentie

A&V/DL

Datum

17 oktober 2024

Geachte heer/mevrouw,

Graag maken wij gebruik van de mogelijkheid om te kunnen reageren op de consultatiedocumenten SKM1, NV KM en SKM3N.

1. Ten aanzien van de concept Standaard voor Kwaliteitsmanagement 1

Heeft u opmerkingen bij de vertaling van ISQM1 naar SKM1?

Nee.

Vindt u dat de gehanteerde wijze van vertalen in de toekomst ook moet worden toegepast op vertalingen van nieuwe/gewijzigde ISA's of andere standaarden?

Het opknippen van zinnen en het gebruiken van opsommingstekens in plaats van doorlopende teksten waar aan de orde bevordert de leesbaarheid. Deze wijze van vertalen vinden wij terecht, zolang de essentie van de oorspronkelijke tekst maar intact blijft.

Het vereenvoudigen van de teksten waar mogelijk, roept bij ons een vraag op. Vertalen van teksten levert altijd het risico op van andere interpretatie van de oorspronkelijke tekst dan door de oorspronkelijke schrijver bedoeld. Hoe wordt geborgd dat bij het vereenvoudigen van de teksten de essentie van de oorspronkelijke tekst behouden blijft?

Kunt u zich vinden in het voorstel om de bewaartermijn op 10 jaar te stellen? Bewaartermijn voor documentatie van opdrachten en het kwaliteitsmanagementsysteem?

Ja.

Wij adviseren de bij ons aangesloten kantoren al langer om hun opdracht dossiers 10 jaar te bewaren met het oog op de 10-jaarsperiode genoemd in artikel 22 van de Wet tuchtrechtspraak accountants.

Kunt u zich vinden in het voorstel om de termen accountantspraktijk en accountantseenheid te schrappen uit de beroepsreglementering?

Ja.

Heeft u opmerkingen bij de voorgestelde inwerkingtreding?

Er zijn heel wat accountantsorganisaties met een reguliere vergunning die naast wettelijke jaarrekeningcontroles ook veel aan assurance verwante opdrachten uitvoeren.

Wij vinden het niet wenselijk en logisch dat deze accountantsorganisaties ten aanzien van hun aan assurance verwante opdrachten al een jaar lang moeten werken met de nieuwe Standaard, terwijl de overige accountantskantoren en accountantsafdelingen nog werken met de NVKS.

Naar onze mening kan dit tot verwarring leiden bij het maatschappelijk verkeer.

Daarom is ons advies om de inwerkingtredingsdatum voor de accountantsorganisaties met een reguliere vergunning en voor de accountantskantoren (inclusief accountantsafdelingen) op dezelfde datum te zetten. In verband met de benodigde tijd voor uitleg en voorlichting, en voor het voorbereiden van de nodige aanpassingen, stellen wij voor de inwerkingtredingsdatum vast te stellen op 1 januari 2027.

2. Ten aanzien van de concept Nadere Voorschriften Kwaliteitsmanagement en de concept Standaard voor Kwaliteitsmanagement 3N

Algemeen

In hoofdstuk 3 'Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement' op pagina 3 wordt onder meer gesteld: De 'eindverantwoordelijke voor kwaliteitsmanagement' kan zowel een persoon als een orgaan zijn. Dit roept bij ons de volgende vraag op:

Hoe verhoudt de eindverantwoordelijkheid van zo'n orgaan zich tot de tuchtrechtelijke aansprakelijkheid voor het kwaliteitsmanagement van de afzonderlijke accountants binnen dat orgaan?

Consultatievraag 1. Heeft u opmerkingen bij de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement zoals opgenomen in bijlage I?

Artikel 2 lid 2 stelt dat de NV KM niet van toepassing zijn op accountants werkzaam bij of verbonden aan een accountantsafdeling die alleen opdrachten voor intern gebruik uitvoert *onder de voorwaarde dat de kwaliteit middels een kwaliteitssysteem op het niveau van de accountantsafdeling wordt geborgd.*

Wij zien verder geen bepalingen ten aanzien van het niveau dat dat kwaliteitssysteem dient te hebben om aan deze voorwaarde te kunnen voldoen. Met andere woorden, wie bepaalt wanneer de kwaliteitsborging van voldoende niveau is zodat aan de genoemde voorwaarde is voldaan?

Consultatievraag 2. Kunt u zich vinden in het voorstel om de vereisten inzake stemrechten, dagelijks beleid, beroepsaansprakelijkheidsverzekering en de waarnemingsregeling op te nemen in SKM 3N?

Ja.

Consultatievraag 3. Heeft u inhoudelijke opmerkingen bij SKM 3N zoals opgenomen in bijlage II?

- Paragraaf 4 letter b. luidt: 'het dagelijks beleid voor assurance-opdrachten wordt bepaald door een meerderheid van accountants';

De essentie van deze bepaling komt duidelijker naar voren als de zin als volgt geherformuleerd wordt: 'het dagelijks beleid voor assurance-opdrachten wordt *in meerderheid* bepaald door ~~een meerderheid van~~ accountants.

- Paragraaf 5 stelt dat de stemrechten in meerderheid gehouden worden door de personen/kantoren genoemd onder de letters a. tot en met d.

In ander verband is gesteld dat het stemrecht in een accountantspraktijk met een onderhandse overeenkomst (zoals een maatschaps- of vennootovereenkomst) kan worden geregeld als er sprake is van natuurlijke personen (zoals een VOF of maatschap). Bij rechtspersonen moet het geregeld worden in de statuten en kan het niet in de vorm van een aandeelhoudersovereenkomst.

Waarom is in SKM 3N geen paragraaf opgenomen waarin gesteld wordt hoe die meerderheid van de stemrechten geregeld dient te worden?

Consultatievraag 4. Heeft u opmerkingen bij de voorgestelde inwerkingtreding en het voorgestelde overgangsrecht?

Er zijn heel wat accountantsorganisaties met een reguliere vergunning die naast wettelijke jaarrekeningcontroles ook veel aan assurance verwante opdrachten uitvoeren. Wij vinden het niet wenselijk en logisch dat deze accountantsorganisaties ten aanzien van hun aan assurance verwante opdrachten al een jaar lang moeten werken met de nieuwe Nadere voorschriften en Standaard, terwijl de overige accountantskantoren nog werken met de NVKS. Naar onze mening kan dit tot verwarring leiden bij het maatschappelijk verkeer. Daarom is ons advies om de inwerkingtredingsdatum voor de accountantsorganisaties met een reguliere vergunning en voor de accountantskantoren op dezelfde datum te zetten. In verband met de benodigde tijd voor uitleg en voorlichting, en voor het voorbereiden van de nodige aanpassingen, stellen wij voor de inwerkingtredingsdatum vast te stellen op 1 januari 2027.

Met vriendelijke groet,

Extendum B.V.



D.G. Lokerse AA