



NBA  
t.a.v. P.J.A.M. Jongstra RA  
Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam

5 februari 2016

Betreft: Consultatiedocument Wijziging ViO

Geachte heer Jongstra, beste Pieter,

Het bestuur van IIA Nederland dankt u voor de mogelijkheid te reageren op de voorgenomen wijzigingen in de Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).

IIA Nederland is de grootste beroepsvereniging van internal auditors en wij richten ons tot u namens de circa 700 interne en overheidsaccountants die lid zijn van onze vereniging en meestal werkzaam zijn bij een Interne Auditfunctie (IAF).

De voorgestelde wijzigingen in de ViO zijn afgeleid van de EU richtlijn 2014/56/EU betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen. Aangezien interne accountants géén en overheidsaccountants alleen bij wet bepaalde wettelijke controles mogen uitvoeren is daarmee deze richtlijn niet onverkort op onze leden van toepassing. Er kunnen echter gegronde redenen zijn voor de NBA om bepaalde elementen uit de richtlijn ook van toepassing te verklaren voor haar leden die werkzaam zijn als interne of overheidsaccountant.

De uitwerking van het artikel 22 bis uit de richtlijn in artikel 38 van uw voorstel leidt echter tot ongewenste situaties voor onze leden. IAF's -in uw terminologie accountantsafdelingen- voeren met regelmaat assurance-opdrachten uit onder standaard 3000 en -zeker bij de overheid- ook financial audits. Daarmee is artikel 38 ook van toepassing op een groot aantal van onze leden. Hoofdstuk 10 behandelt het overstappen van accountants naar hun cliënten, dan wel -voor de LIO leden- naar een andere functie bij de werkgever. Vanuit een 'kweekvijver' gedachte bevorderen veel organisaties de doorstroom van personeel naar en vanuit de IAF. In de praktijk gebeurt het met enige regelmaat dat een leidinggevende van de IAF een positie aanvaardt in de lijn van diezelfde organisatie, bijvoorbeeld als controller of bestuurder. Artikel 38 verbiedt de IAF in dergelijke situaties om audits uit te voeren in de organisatie gedurende ten minste twaalf maanden nadat deze persoon de nieuwe positie heeft aanvaard. Dit is voor een IAF een onwerkbaar situatie en zeker niet in het belang van de organisatie.

In verband hiermee adviseren wij het bestuur van de NBA dan ook dringend in de voorliggende regelgeving in artikel 38 'accountantseenheid' te wijzigen in 'accountantsorganisatie', waardoor het artikel niet meer van toepassing is voor interne en overheidsaccountants.



**Overige artikelen**

Voor een reactie op de overige artikelen verwijzen wij u naar de bijlage bij deze brief waarin nader op de door u geformuleerde consultatievragen wordt ingegaan.

Wij zijn graag bereid tot een nadere toelichting en wachten met belangstelling uw reactie af.

Met vriendelijke groet,

Vincent Moolenaar  
Voorzitter



Puntsgewijze reactie in het kader van de 'Wijziging Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten'.

Nr.	Vraag	Paragraaf
	<b>Beantwoording</b>	
1.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot de voorgestelde aanpak met betrekking tot de VAO?	2.3
	Nee	
2.	Zijn er andere zaken die u bij de NBA onder de aandacht wilt brengen n.a.v. dit hoofdstuk?	2.3
	Hoewel het intrekken van Nederlandse regelgeving bij het bestaan van geldende Europese regelgeving valide is, betekent dat wel dat steeds meer regelgeving een verspreiding in vindplaatsen kent. Risico is dat het voldoen aan alle regelgeving meer en meer een zoektocht naar de geldende regels wordt. Hoe en door wie wordt een – overkoepelend – overzicht bewaard? Of blijft dit een activiteit voor elke individuele accountant?	
3.	Bent u het met de NBA aanpak eens om naar de EU verordening te verwijzen, wanneer artikelen in de ViO in samenhang met de EU verordening gelezen moeten worden? Kunt u uw antwoord toelichten?	3.1.1
	Ja, in die zin dat het voorkomt dat het overzicht uit beeld verdwijnt. Nee, in die zin dat het daardoor noodzakelijk wordt meerdere regelgeving naast elkaar te moeten bestuderen om een volledig beeld van de geldende regels te krijgen.	
4.	Kunt u zich vinden in de bovenstaande aanpak? Kunt u uw antwoord toelichten?	3.1.2
	Ja, eens met de stellingname ten aanzien van de leden van het auditcomité, voor zover het auditcomité onderdeel uitmaakt van de governance van een entiteit. Bij de overheid is dat laatste namelijk niet altijd het geval.	
5.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot Artikel 1?	3.2.1
	Nee	
6.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 3?	3.2,2
	Nee	
7.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 8?	3.2.3
	Niet inhoudelijk: de waarde van de toevoeging is blijkbaar enkel gelegen in een soort van 'veiligstelling'. De mate van verwoording is daarbij matig.	
8.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 16?	3.2.4
	Ja, door de verwoording ('onverminderd') en de gehanteerde volgorde lijkt de ViO boven de Europese regelgeving te gaan.	
9.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 20?	3.2.5
	Nee	
10.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 25?	3.2.6
	Nee	
11.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 27?	3.2.7
	Nee	



12.	Heeft u opmerkingen met betrekking tot de aanpassingen in Artikel 29 en 29a?	3.2.8
	Ja. Nu wordt uit de tekst niet duidelijk wat er anders is in aan de afkoelingsperiode van 3 jaar voor de key assurance-partner ten opzichte van de 3 jaar van de eindverantwoordelijke accountant.	
13.	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?	3.2.9
	Nee, zie hiervoor het commentaar in de brief waarbij deze reactie een bijlage is.	
14.	Bent u het eens dat de NBA zich niet moet mengen in de arbeidsrechtelijke verhoudingen? Kunt u uw antwoord toelichten?	3.2.9
	Ja, dat is per definitie een zaak tussen individuele persoon en de entiteit waarvoor/-binnen hij werkzaam wil zijn. Indirect doet de ViO dit overigens wel door de bepalingen onder artikel 38 lid 2 en 38a lid 1.	
15.	Heeft u nog verder opmerkingen met de voorgestelde wijzigingen in de ViO?	3.2.11
	Kortheidshalve verwijzen wij naar de brief, waarbij deze reactie de bijlage is	