

Kwaliteitsfactoren voor de niet-oob-accountantsorganisaties (maatregel 5.1)

De werkgroep niet-oob-accountantsorganisaties heeft een set kwaliteitsfactoren beschreven voor het niet-oob-segment. Het betreft hier een minimum-set kwaliteitsfactoren waarmee kantoren voldoende transparantie kunnen realiseren. Met de implementatie van deze minimum-set voldoen de niet-oob-accountantsorganisaties aan maatregel 5.1 uit de NBA-monitor.

Het beschrijven van het stelsel van kwaliteitsbeheersing en relevante informatie over de gedane investeringen in kwaliteit en de uitkomsten daarvan kan plaatsvinden in het compliance-verslag. Het verslag dat tenminste jaarlijks door de compliance officer wordt uitgebracht. Het voordeel hiervan is dat er dan ook geen sprake is van een 'losse' rapportage of 'weer een nieuwe' rapportage naast de reeds bestaande rapportages.

In de huidige vorm van het compliance-verslag nemen kantoren veelal reeds een aantal kwaliteitsfactoren op. Voorbeelden hiervan zijn vermelding van het aantal uitgevoerde in- en externe inspecties (reviews) en OKB's, alsmede de uitkomsten hiervan. Deze kwaliteitsfactoren zijn voor stakeholders echter onvoldoende om een oordeel over de kwaliteit van een kantoor te verkrijgen.

Om aan de stakeholders tegemoet te komen, zegt maatregel 5.1 dat een kantoor aanvullend in haar compliance-verslag een vaste set van kwaliteitsfactoren opneemt, alsmede kantoor specifieke normen. De uitkomsten van deze kwaliteitsfactoren worden weergegeven in bevindingen. Wanneer de bevindingen uitwijzen dat het kantoor de kwaliteit nog verder kan verbeteren, vormen de kwaliteitsbevorderende maatregelen mede de basis voor het compliance-plan van het daaropvolgend jaar. Op deze wijze is er sprake van een continu kwaliteitsbewustzijn.

De werkgroep niet-oob-accountantsorganisaties sluit aan bij NBA-handreiking 1135. Hierin staat dat accountantsorganisaties ten aanzien van kwaliteitsfactoren inzicht geven in hun:

Input: Welke investeringen in mensen, tijd, technologie en methodologie zijn verricht?

Proces: Welke kwaliteitsmaatregelen zijn genomen en hoe wordt er gemonitord?

Output: Wat is het effect van de maatregelen geweest?

Welke kwaliteitsfactoren zijn aanvullend op te nemen?

Kwaliteitsfactoren t.a.v. de input:

- Het aantal uren en omzet voor het uitvoeren van wettelijke / vrijwillige controleopdrachten ten opzichte van het totaal aantal uren en omzet van de gehele accountantseenheid.
- Het aantal uitgevoerde wettelijke (en vrijwillige) controleopdrachten van de jaarrekening. Veelal geeft dit een indicatie in welke mate een kantoor ervaring heeft met het uitvoeren van controleopdrachten.
- Het aantal wettelijke (en vrijwillige) controleopdrachten van de jaarrekening per externe accountant, alsmede de controle-omzet per externe accountant. Deze informatie kan inzicht geven in de betrokkenheid van de externe accountant, alsmede mogelijke kwetsbaarheid van het kantoor.
- Het aantal uren per medewerker / fte en functiecategorie besteed aan controleopdrachten in totaal. Op deze wijze wordt direct zichtbaar op welke medewerkers kantoren steunen (c.q. van afhankelijk zijn) bij hun assurance-praktijk.
- Gemiddeld aantal uren training en opleiding per medewerker (interne en externe opleidingen).

Kwaliteitsfactoren t.a.v. het proces:

- Het percentage uren van de commissies vaktechniek, (plv.) compliance officer en onafhankelijkheidsfunctionarissen in relatie tot het aantal controle-uren.
- Het aantal uitgevoerde interne en externe consultaties op het gebied van verslaggeving en controle.
- Aantal uitgevoerde OKB's en andere kwaliteitsreviews (tweede lezing, beperkte OKB) voor afgifte van de verklaring (onderscheid interne en externe), alsmede dit aantal uitgedrukt in een percentage van het aantal wettelijke (en vrijwillige) controles.
- Percentage uren IT-specialisten.

Kwaliteitsfactoren t.a.v. de output:

- Aantal uitgevoerde interne en externe kwaliteitsreviews na afgifte van de controleverklaring, alsmede dit aantal uitgedrukt in een percentage van het totaal aantal afgegeven controleverklaringen en de uitkomsten van deze kwaliteitsreviews (voldoende / onvoldoende).
- Aantal reviews uitgevoerd door Raad voor Toezicht, SRA en AFM en de uitkomsten van deze reviews.