



## *Zeven vragen & antwoorden*

---

over de kwaliteit van de wettelijke controle en de publicatie van het rapport 'Kwetsbaarheden in de structuur van de accountancysector'



**De AFM houdt toezicht op accountantsorganisaties die wettelijke controles verrichten. In Nederland zijn negen accountantsorganisaties die een vergunning hebben om wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang (OOB's) uit te voeren. OOB's zijn organisaties die door hun omvang of functie de belangen van grotere groepen mensen raken. Denk bijvoorbeeld aan beursgenoteerde bedrijven, banken en verzekeraars.**

### **1. Wat is een wettelijke controle?**

- Dit is de verplichte controle van de financiële verantwoording van een onderneming of instelling, zoals een jaarrekening
- In de controleverklaring geeft de accountant zijn onafhankelijke oordeel, daarmee geeft hij zekerheid aan de jaarrekening
- Accountants hebben een belangrijke rol in de maatschappij en zijn daarom gebonden aan regels

### **2. Waarom is een kwalitatief goede wettelijke controle belangrijk?**

- Het is belangrijk voor bijvoorbeeld beleggers, banken en leveranciers dat de jaarrekening een juist, volledig en daarmee een getrouw beeld geeft
- Onbetrouwbare cijfers kunnen leiden tot verkeerde beslissingen zoals investeringen. En verkeerde investeringen kunnen in het extreme geval banen, spaargeld en pensioenen op het spel zetten
- Denk bijvoorbeeld aan de boekhoudschandalen bij bedrijven als Enron, Parmalat en Ahold

### **3. Wat is het probleem met de kwaliteit van wettelijke controles?**

- De kwaliteit van de wettelijke controle is niet altijd op orde. Dat is niet alleen in Nederland zo, maar ook internationaal
- Gebruikers van de jaarrekening moeten bij hun beslissingen kunnen vertrouwen op het oordeel van de accountant in de controleverklaring
- Dit betekent dat de accountant het oordeel onderbouwt met voldoende en geschikte controle-informatie

### **4. Wat is de rol van een accountantsorganisatie?**

- Een accountantsorganisatie is ervoor verantwoordelijk dat de accountants die voor haar werken onder meer de controlestandaarden naleven en kwalitatief goede controles uitvoeren



### **5. Waarom publiceert de AFM een rapport over kwetsbaarheden in structuur van de accountancysector?**

- Accountantsorganisaties hebben de afgelopen jaren de nodige stappen gezet om de kwaliteit van de wettelijke controle te verbeteren, maar de veranderingen gaan te langzaam
- Dat roept de vraag op of er mogelijk meer dieperliggende oorzaken zijn die de kwaliteit van de wettelijke controle in de weg staan
- Met het rapport verkent de AFM dit op basis van wetenschappelijk onderzoek
- Zo wil de AFM op een constructieve manier een bijdrage leveren aan het debat over de kwaliteit van de wettelijke controles, dat ook internationaal speelt

### **6. Is het aan de AFM om deze discussie over de accountancysector te voeden?**

- De AFM maakt zich sterk voor de duurzame kwaliteitsverbetering van de wettelijke controles
- Er zijn aanwijzingen in de wetenschappelijke literatuur dat in de huidige structuur van de accountancysector verschillende kwetsbaarheden zitten, die een negatieve invloed (kunnen) hebben op de kwaliteit van wettelijke controles

- Als de kwaliteit van wettelijke controles niet duurzaam en consistent geborgd wordt, doordat er dieper liggende oorzaken zijn die kwaliteit in de weg staan, heeft dit ook invloed op de effectiviteit van het toezicht
- Toezicht kan bijdragen aan het verminderen van de negatieve effecten, echter de dieperliggende bron wordt met toezicht niet weggenomen. Het is belangrijk om hier nu meer duidelijkheid over te krijgen

### **7. Heeft de AFM een voorkeur voor een bepaald structuurmodel?**

- Nee, de AFM heeft een verkenning uitgevoerd. Meer onderzoek en analyse is noodzakelijk
- Elk model heeft voor- en nadelen en het is belangrijk dat die verdergaand geanalyseerd worden
- Het is belangrijk om samen met alle stakeholders hierover het gesprek te voeren
- Het ministerie van Financiën heeft daarvoor de Commissie Toekomst accountancysector in het leven geroepen