



Input SRA schriftelijk overleg TK

SRA is de grootste vereniging van (370) accountantskantoren, die samen meer dan 50% van het mkb bedienen. Van de 447 niet-OOB-vergunninghouders is ongeveer 60% een SRA-kantoor, die 85% van de wettelijke controles door niet-OOB-vergunninghouders verrichten. Dit is 27% van het totaal aantal wettelijke controles. Van de externe accountants die werkzaam zijn in de totale wettelijke controlemarkt, zijn er 632 verbonden aan SRA, 211 bij de NBA, 435 bij de Big 4 en 186 bij de Next 9.

Omarming rapport

SRA omarmt het rapport 'In het publiek belang' van de werkgroep NBA en werkt aan een noodzakelijke doorvertaling voor het mkb, beleid (maatregelenpakket) en guidance voor de kantoren. In het kader van de aanstaande (wettelijke) maatregelen –zeker waar het gaat om governance- zal SRA haar leden faciliteren met guidance en monitoring. Een overzicht van zaken die SRA oppakt zal in een plan van aanpak -aan de hand van de maatregelenmatrix uit het rapport van de werkgroep NBA- worden uitgewerkt en openbaar worden gemaakt. Ook zullen we als kantorenorganisatie in samenwerking met beroepsorganisatie NBA binnen commissies meewerken aan de uitwerking van bepaalde thema's waaronder kwaliteitsindicatoren.

Mkb-specifiek maken

Niet alle voorgestelde maatregelen uit het rapport van de werkgroep NBA zijn uitvoerbaar en toepasbaar in het niet-OOB/mkb-segment. Gezien de grootte van de kantoren en de grootte van ondernemingen, is de vorming van een RvC in het kader van governance of opdrachtgeverschap bijvoorbeeld niet in alle situaties haalbaar. Voor zover het om maatregelen gaat voor OOB-kantoren en er situaties bij haar leden bestaan die zich daarvoor lenen, -onder meer rond thema's als governance, opdrachtgeverschap of goodwill-, zal SRA daar waar mogelijk activiteiten entameren.

Blijvende aandacht voor kwaliteit

Los van de kwaliteitsbevorderende zaken die benoemd zijn in het rapport 'In het publiek belang', besteedt SRA (op basis van de AFM-rapportage) al veel aandacht aan de kennishiaten bij individuele accountants en de inrichting van de kwaliteitssystemen bij de aangesloten kantoororganisaties. Naast de ballotage en doorlopende review is SRA een programma Samen Beter gestart waarbij elke kantoororganisatie met een niet-OOB-vergunning verplicht onderworpen wordt aan een onderzoek volgens AFM-methodiek. Ook het vervolgtraject (indienen van verbeterplannen en opvolging) is conform AFM-aanpak. Vanuit de verenigingsgedachte beraadt SRA zich op de wijze waarop zij het organiseren van lerend vermogen op individueel en teamniveau binnen de kantoororganisatie van SRA-kantoren kan helpen te verbeteren (Educatie en Vaktechniek). Vanuit diezelfde verenigingsgedachte benadrukt SRA het belang van continue aandacht voor kwaliteit: de keten/vereniging is net zo sterk als de zwakste schakel.



Onderzoek

Het is van uiterst belang om ook binnen het mkb-segment met volle energie te werken aan de kwaliteit en veranderingen binnen de sector; Juist vanwege het feit dat de SRA-kantoren eenzelfde aantal vrijwillige controles (6350) uitvoert voor ondernemingen. In die zin pleit SRA naast inhoudelijke uitbreiding van de controleverklaring naar onderzoek om gerichtere assurance te kunnen geven in het mkb-segment ten behoeve van alle stakeholders. Tevens kan dit onderzoek bijdragen tot een efficiënte en effectieve wijze van onderzoek, onderbouwing en besluitvorming over de criteria en eventuele aanvullingen daarop van de controlegrenzen.

Juist in een snel veranderende omgeving zijn aan assurance gekoppelde aspecten als fraude en continuïteit niet te onderschatten. Ook de overheid steunt op de kwaliteit (assurance) in de markt ten behoeve van haar inkomstenstroom. Daarom is bovengenoemd onderzoek naar criteria en uitvraag met name in het mkb van groot belang, alvorens de controlegrenzen zonder meer worden aangepast. Administratieve lastendrukvermindering (veelal argument van ondernemend Nederland) zou niet het enige doel moeten zijn waarop getoetst wordt.

Nader onderzoek is ook van belang naar de effecten op de kwaliteit van de vrijwillige controles, bij mogelijke beperking van de wettelijke controles. SRA is in dit kader tevens voorstander van een onderzoek naar behoeften van assurance bij de stakeholders, juist ook gezien vanuit de verschillende risicoperspectieven. Deze onderzoeken komen de overall-doelstelling van het verbeteren van kwaliteit en de benodigde marktwerking in de hele keten ten goede.

Nieuwegein, 20 oktober 2014
Paul Dinkgreve RA, voorzitter