

Stichting Wakkere Accountant
T.a.v. de heer A.J. Boer
Leopoldhove 55
2726 CV ZOETERMEER

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Uw kenmerk	Bijlage(n)	E-mail/Telefoon
6 oktober 2017	reactie op brief 3 oktober 2017	17/DB/03999			A.Sukkel@nba.nl 020 301 02 84

Geachte heer Boer,

Met uw brief van 3 oktober jongstleden vraagt u ons namens de Stichting Wakkere Accountant om bij de Accountantskamer een tuchtklacht in te dienen tegen alle accountants die werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan accountantsorganisaties met een oob-vergunning. Aan dat verzoek komen wij niet tegemoet. Wij lichten dat hierna toe.

In de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) is de AFM aangewezen als de autoriteit die belast is met het toezicht op accountantsorganisaties en een goede uitvoering van wettelijke controles. Daartoe voert de AFM onder andere kwaliteitsonderzoeken uit. Op grond van een met de AFM afgesloten convenant, voert de NBA voor de AFM de kwaliteitsonderzoeken uit bij accountantsorganisaties met een 'niet-oob-vergunning'.

Bij het door haar zelf uitgeoefende toezicht, zet de AFM slechts heel beperkt de indiening van een tuchtklacht in om haar doel te bereiken – een goede uitvoering van wettelijke controles. De AFM heeft ervoor gekozen om dat doel voornamelijk te bereiken door andere middelen in te zetten dan de indiening van een tuchtklacht. De AFM heeft daarvoor ook ruimere middelen dan de NBA, zoals bijvoorbeeld het opleggen van een bestuurlijke boete of een last onder dwangsom.

Toch zijn wij ook zeer terughoudend bij het indienen van tuchtklachten tegen accountants omdat wij (ook) als uitgangspunt hanteren dat de indiening van een tuchtklacht een laatste middel is om een goede beroepsuitoefening te bewerkstelligen. Indien na een eerste kwaliteitsonderzoek blijkt dat de opzet of de werking van een stelsel van kwaliteitsbeheersing tekortkomingen vertoont, overwegen wij slechts na meerdere gelegenheden tot verbetering te hebben geboden de indiening van een tuchtklacht tegen een accountant. Daarbij spreken wij in de regel overigens een beleidsbepaler aan en niet iedere accountant die aan een accountantspraktijk is verbonden.

In de bevindingen van de AFM over de accountantsorganisaties met een oob-vergunning zien wij geen aanleiding om zelf *en masse* klachten in te dienen tegen alle accountants die daar werkzaam zijn of daaraan zijn verbonden omdat wij daarmee in feite het beleid dat de AFM voert bij het door haar uitgeoefende toezicht op oob-vergunninghouders doorkruisen. Een dergelijke handelwijze zou bovendien in strijd zijn met ons eigen beleid bij het indienen van tuchtklachten.

Ten slotte vragen wij nog uw aandacht voor twee aanvullende opmerkingen.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



In de eerste plaats merken wij op dat wij ons niet herkennen in het verwijt dat de NBA meer geïnteresseerd is in de belangen van grote accountantspraktijken dan in die van de middelgrote of kleinere accountantspraktijken, getuige onze vele activiteiten voor mkb-accountantspraktijken.

Ten tweede merken wij op dat de (accountants)leden van de Accountantskamer in die hoedanigheid voldoen aan de (onafhankelijkheids)eisen die in de Wet tuchtrechtspraak accountants zijn gesteld. Bovendien geldt een regeling waarbij de leden van de Accountantskamer kunnen worden gewraakt op grond van het bestaan van feiten of omstandigheden waardoor de onpartijdigheid van de Accountantskamer schade zou kunnen lijden. Wij zien dan ook geen belemmering om klachten in te dienen om de reden dat de accountantsleden van de Accountantskamer eventueel ook verbonden zijn aan een grotere accountantspraktijk.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
het bestuur van de NBA,
voor deze,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'B.J.G. Wammes', written over a horizontal line.

drs. B.J.G. Wammes
directeur