

Verordening tot wijziging van de Verordening op de Periodieke Preventieve Toetsing

23 juni 2008

De ledenvergadering van de NOvAA, Gelet op artikel 24, eerste lid, van de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten; Stelt de volgende verordening vast:

Artikel I

De Verordening op de Periodieke Preventieve Toetsing wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1 wordt als volgt gewijzigd:

1. Na de definitie van accountant wordt ingevoegd de definitie van registeraccountant, welke komt te luiden: registeraccountant: de registeraccountant, bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Wet op de Registeraccountants;
2. De definitie van (her)toetsing komt te luiden: (her)toetsing: de beoordeling van de kwaliteit van de beroepsuitoefening, niet betrekking hebbend op de verrichting van wettelijke controles, van een accountant die optreedt in een accountantspraktijk, door niet aan die accountantspraktijk gelieerde Accountants-Administratieconsulenten en registeraccountants;
3. Na de definitie van koepelorganisatie wordt ingevoegd de definitie van verbeterplan, welke komt te luiden: verbeterplan: een op de in artikel 11, tweede lid bedoelde aanwijzingen gebaseerd document, waarin op planmatige en gestructureerde wijze wordt aangegeven welke maatregelen worden getroffen ter correctie van de geconstateerde tekortkomingen van het in artikel 3, eerste lid, bedoelde stelsel van kwaliteitsbeheersing;
4. De definitie van wettelijke controle wordt verplaatst en wordt opgenomen na de definitie van accountantspraktijk.
5. De definitie van organisatie van openbaar belang vervalt.

B

Artikel 2 komt te luiden:

Artikel 2

Een accountantspraktijk wordt, om de kwaliteit van de beroepsuitoefening van een accountant te kunnen beoordelen, in beginsel eenmaal in de zes jaar aan toetsing onderworpen.

C

Artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden:

1. De accountant draagt er zorg voor dat de accountantspraktijk waarin hij optreedt, beschikt over een stelsel van kwaliteitsbeheersing dat is afgestemd op de aard, omvang en het belang van de opdrachten, niet zijnde opdrachten tot het uitvoeren van wettelijke controles en waarmee wordt voldaan aan het bepaalde bij en krachtens de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten.
2. In het derde lid wordt de zinsnede 'de Raad van Tucht voor registeraccountants en Accountants-Administratieconsulenten' vervangen door: de accountantskamer te Zwolle.

D

Het eerste lid van artikel 4 komt als volgt te luiden:

1. De toetsing houdt een onderzoek in waarbij wordt nagegaan of het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing, niet betrekking hebbend op de verrichting van wettelijke controles, in opzet en werking voldoet aan het bij en krachtens de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten bepaalde.

E

In het tweede lid van artikel 6 wordt na de zinsnede 'Accountants-Administratieconsulenten' tussengevoegd: of registeraccountants.

F

In het vijfde lid van artikel 7 wordt de zinsnede 'onpartijdigheid' vervangen door: objectiviteit.

G

In het vierde lid van artikel 8 wordt de zinsnede 'onpartijdigheid' vervangen door: objectiviteit.

H

Artikel 10 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt de zinsnede 'na de toetsing' vervangen door: direct na afloop van de toetsing.
2. In het vierde lid wordt na de tweede volzin toegevoegd: , rekening houdend met het bepaalde in artikel 4, eerste lid.
3. Het vijfde lid komt te luiden:
5. Het toetsingsteam stuurt het toetsingsverslag binnen een door het bestuur te stellen termijn aan het bestuur. Het

bestuur draagt zorg voor verzending van het toetsingsverslag aan de accountantspraktijk.

I

Artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het vijfde lid komt te luiden:
5. In het geval het eindoordeel luidt zoals omschreven in het vierde lid, onderdeel b van dit artikel:
 - dient de accountantspraktijk binnen een door het bestuur te stellen termijn een door het bestuur goed te keuren verbeterplan in; en
 - stelt het bestuur een termijn waarbinnen het stelsel van kwaliteitsbeheersing dient te worden aangepast aan de normen als bedoeld in artikel 3.
2. Onder vernummering van het zesde lid tot het zevende lid, wordt na het vijfde lid een nieuw lid ingevoegd, luidende:
6. Indien uit het verbeterplan naar het oordeel van het bestuur blijkt dat te weinig of onvoldoende toereikende maatregelen zullen worden genomen ter correctie van de geconstateerde tekortkomingen, dan kan het bestuur volstaan met een gedeeltelijke goedkeuring van het verbeterplan en daarbij aangeven op welke onderdelen het verbeterplan tekortschiet.

J

Artikel 12 komt te luiden:

Artikel 12

1. In het geval het eindoordeel luidt als bedoeld in artikel 11, vierde lid, onderdeel b, zal een hertoetsing plaatsvinden.
2. In het geval het eindoordeel luidt als bedoeld in artikel 11, vierde lid, onderdeel b, blijven het zevende, achtste lid en negende lid van artikel 14 buiten toepassing.
3. De hertoetsing vindt plaats na afloop van de in artikel 11, vijfde lid bedoelde termijn waarbinnen het stelsel van kwaliteitsbeheersing dient te worden aangepast.

Artikel II

Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2009 met uitzondering van artikel I, onderdeel C, tweede lid, dat in werking treedt op het tijdstip waarop Hoofdstuk III van de Wet tuchtrecht-spraak accountants in werking treedt.