

3.6 Module 6: Netwerk

Accountantsorganisaties zijn onderdeel van een zogenoemd ‘netwerk’ en werken zowel nationaal als internationaal binnen het netwerk samen met andere disciplines op een breed terrein van fiscaal, financieel, IT, organisatorisch en soms juridisch advies.

Binnen die samenwerking kunnen afspraken over groei- en winstdoelstellingen, winstverdeling en investeringen bestaan, die invloed kunnen hebben op de wijze waarop en de mate waarin de accountantsorganisatie in staat is de kwaliteit van wettelijke controles te waarborgen en onafhankelijk te opereren. Daarnaast strekt het netwerk van de accountantsorganisaties zich in een aantal gevallen buiten Nederland uit. De manier van werken in Nederland wordt in meer of mindere mate, afhankelijk van de gekozen wijze van samenwerking binnen het internationale netwerk, door het internationale netwerk beïnvloed. Daarmee kan het internationale netwerk invloed hebben op de kwaliteit van de wettelijke controle en de onafhankelijkheid ten opzichte van de controlecliënt.

Scores OOB-accountantsorganisaties

De AFM heeft de door de OOB-accountantsorganisaties verstrekte informatie beoordeeld en op basis van die beoordeling scores toegekend aan de verschillende onderdelen van deze module. In tabel 11 zijn per OOB-accountantsorganisatie de gemiddelde scores voor deze module weergegeven.

Tabel 11. Scores module 6 Netwerk

Netwerk	Score
Ernst & Young Accountants LLP	5,0
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.	5,0
KPMG Accountants N.V.	5,0
Deloitte Accountants B.V.	4,4
Baker Tilly Berk N.V.	4,0
Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.	3,6
Mazars Paardekooper Hoffman Accountants N.V.	3,6
BDO Audit & Assurance B.V.	3,0
Accon avm controlepraktijk B.V.	2,0
Gemiddelde	4,0

Onderbouwing score

In de module 'Netwerk' heeft de AFM twee onderwerpen beoordeeld:

1. het nationale netwerk; en
2. het internationale netwerk.

Nationaal netwerk

Alle OOB-accountantsorganisaties werken in een nationaal netwerk. Afspraken die binnen het netwerk gemaakt worden kunnen invloed hebben op de wijze waarop en de mate waarin de accountantsorganisatie in staat is de kwaliteit van de wettelijke controles te waarborgen. Zoals ook beschreven in het rapport 'In het publiek belang' vindt de AFM het van belang dat er een organisatiebreed draagvlak is waarin wordt erkend dat bepaalde normen en waarden unaniem binnen het netwerk van toepassing zijn. Onvoldoende naleving van normen binnen een van de onderdelen van het netwerk kan namelijk gevolgen hebben voor het vertrouwen in de gehele organisatie, waaronder ook het vertrouwen in de accountantscontrole. Ook vindt de AFM het belangrijk dat accountantsorganisaties onderkennen dat afspraken over groei- en winstdoelstellingen, winstverdeling en (kwaliteits)investeringen invloed kunnen hebben op de kwaliteit van wettelijke controles. Het is derhalve van belang voor accountantsorganisaties om inzicht te hebben in de kwaliteitsverhogende en –belemmerende factoren die het werken in het nationale netwerk met zich meebrengen voor de wettelijke controles.

EY, KPMG en PwC hebben zowel factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een positieve als negatieve invloed hebben op de kwaliteit van wettelijke controles die samenhangen met het functioneren in een nationaal netwerk. BTB, Deloitte, EY, GT, KPMG, Mazars en PwC hebben in hun detailanalyse van factoren aandacht gehad voor de invloed van afspraken over groei- en winstdoelstellingen, winstverdeling en (kwaliteits)investeringen en de invloed op de naleving van wet- en regelgeving. BDO heeft deze factoren gedeeltelijk geïdentificeerd en geanalyseerd en heeft op hoofdlijnen aandacht gehad voor de invloeden van winstdoelstellingen, -verdeling en investeringen in het nationale netwerk op de kwaliteit van wettelijke controles. De AFM heeft de identificatie en analyse van kwaliteitsbelemmerende en -verhogende factoren van Accon als onvoldoende beoordeeld.

Internationaal netwerk

Vrijwel alle OOB-accountantsorganisaties opereren niet alleen in een nationaal netwerk maar ook in een internationaal netwerk. De manier van werken in Nederland wordt in meer of mindere mate, afhankelijk van de gekozen wijze van samenwerking binnen het internationale netwerk, door het internationale netwerk beïnvloed. De AFM meent dat inzicht in waar het netwerk een positieve invloed heeft op de kwaliteit van wettelijke controles belangrijk is om daarvan optimaal gebruik te maken, naast het onderkennen van factoren die mogelijk een belemmerende factor zijn voor de kwaliteit van de wettelijke controles. Zo wordt in bijna alle netwerken de controlemethodologie en de daarmee samenhangende automatisering internationaal ontwikkeld en vervolgens in Nederland geïmplementeerd. Daar waar nodig wordt dit aangevuld met specifieke nationale wet- en regelgeving. Ook kan het netwerk faciliterend zijn in het al dan niet verplicht stellen van aanvullende kwaliteitswaarborgen en uitvoeren van reviews binnen de aangesloten ledenfirma's. Daarnaast kan sprake zijn van een internationale strategie waarin

uitgangspunten ten aanzien van bijvoorbeeld groeidoelstellingen of het 'one-service concept' worden bepaald en die door de memberfirma's in hun lokale strategie moeten worden overgenomen.

Het is derhalve van belang voor accountantsorganisaties om te bepalen wat de kwaliteitsverhogende en –belemmerende factoren zijn die het werken in het internationale netwerk met zich meebrengen voor de kwaliteit van de wettelijke controles.

Deloitte, EY, KPMG en PwC hebben zowel kwaliteitsverhogende als -belemmerende factoren geïdentificeerd en geanalyseerd. Deze organisaties hebben eveneens in detail aandacht gehad voor de positieve en negatieve invloed van het internationale netwerk op de manier van werken in Nederland. BTB heeft in detail aandacht voor de positieve invloeden maar mist gedetailleerde analyse van de kwaliteitsbelemmerende factoren. BDO, GT en Mazars hebben gedeeltelijk zowel kwaliteitsverhogende als –belemmerende factoren geïdentificeerd en geanalyseerd. Daarbij hebben ze op hoofdlijnen aandacht gehad voor zowel de positieve als de negatieve invloed van het internationale netwerk op de manier van werken in Nederland. Op Accon is dit onderdeel niet van toepassing omdat deze organisatie geen onderdeel uitmaakt van een internationaal netwerk.