

De Verordening Gedragscode (VGC) in het kort voor de AA-Accountant

Internetversie



NEDERLANDSE ORDE VAN
ACCOUNTANTS-ADMINISTRATIECONSULENTEN

De Verordening Gedragscode (VGC) in het kort voor de AA-Accountant

Internetversie



NEDERLANDSE ORDE VAN
ACCOUNTANTS-ADMINISTRATIECONSULENTEN

©2007 NOvAA

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, hetzij door middel van druk, fotokopieën, microfilm of op welke wijze dan ook, zonder voorafgaande toestemming van de NOvAA.

Hoewel deze brochure uiterst zorgvuldig is samengesteld, aanvaardt de NOvAA geen enkele aansprakelijkheid voor eventuele drukfouten of onjuistheden. Omdat de informatie in deze brochure in de loop der tijd kan verouderen, raden wij u aan altijd een actueel en persoonlijk advies van een AA-Accountant in te winnen.

Inhoudsopgave

	Inleiding	4
1	Principes voor alle Accountants-Administratieconsulenten	7
2	Bepalingen voor de openbaar accountants	11
3	Bepalingen voor interne en overheidsaccountants	14
4	Bepalingen voor de accountants in business	16
5	Relatie met andere regelgeving	17
6	Ten slotte	18

Inleiding

Op 1 januari 2007 is de Verordening Gedragscode (VGC) in werking getreden. Een nieuwe gedragscode, die het kader vormt voor het functioneren van Accountants-Administratieconsulenten. De VGC komt in de plaats van de Gedrags- en Beroepsregels Accountants-Administratieconsulenten (GBAA).

Waarom een nieuwe gedragscode?

Twee ontwikkelingen hebben geleid tot het opstellen van een nieuwe gedragscode:

- het inwerkingtreden van een nieuwe internationale gedragscode van de IFAC, en
- de wens om de beroeps- en de gedragsregels te scheiden en ze een verschillende status te geven.

Waar gaat de gedragscode over?

De VGC gaat over het gedrag van de Accountant-Administratieconsulent. In de code zijn vijf fundamentele beginselen over het gedrag van de accountant opgenomen: integriteit, objectiviteit, deskundigheid en zorgvuldigheid, geheimhouding en professioneel gedrag. Aan deze beginselen moet hij¹ altijd voldoen, ongeacht of hij op dat moment zijn beroep uitoefent. Uiteraard zijn er aanvullende bepalingen op hem van toepassing als hij zijn beroep wel uitoefent.

Waar gaat de code niet over?

In de gedragscode zijn geen regels voor de feitelijke uitoefening van het beroep opgenomen. In de code is niets geregeld over verklaringen. Er is niets geregeld over hoe de AA zijn praktijk moet inrichten, hoe hij zijn dossiers moet inrichten en welke vastleggingen hij moet doen. Deze zaken worden geregeld in de Controle- en Overige Standaarden (COS).

¹ Waar "hij" staat kan ook "zij" worden gelezen.

Wat zijn de belangrijkste verschillen met de GBAA?

Het belangrijkste verschil met de GBAA is het feit dat de beroepsregels ergens anders ondergebracht zijn. Als bepaalde beroepsregels moeten worden aangepast, dan hoeft niet de gedragscode te worden veranderd. Andere vaktechnische voorschriften dienen dan te worden bijgesteld.

Een tweede belangrijk verschil is het feit dat er in de gedragscode weinig voorschriften staan, maar bijna alleen principes die men in de geest (van de principes) moet naleven. Bij bepaalde vraagstukken zal men dan ook in de gedragscode niet direct een pasklaar antwoord vinden, maar zal men met behulp van de instrumenten uit de gedragscode het probleem wel kunnen analyseren, om zo tot een passende oplossing te komen.

Een derde belangrijk verschil is het feit dat voor elke AA-Accountant, ongeacht in welke functie hij werkzaam is, alle vijf fundamentele beginselen gelden en niet uitsluitend de “eer van de stand” (of, in de terminologie van de gedragscode, “professioneel gedrag”).

Een laatste belangrijk verschil met de GBAA is dat, wanneer er een bedreiging ontstaat voor de naleving van de fundamentele beginselen, de accountant verplicht is om de door hem gemaakte afwegingen vast te leggen in het dossier.

Wat is het karakter van de gedragscode en hoe moet daar mee om worden gegaan?

De vijf fundamentele beginselen voor de AA-Accountant zijn de principes die hij nooit mag schenden. Hij moet zich bij al zijn handelen afvragen of er omstandigheden zijn die het goed naleven van die principes kunnen bedreigen. Zijn er bedreigingen, dan zal de AA-Accountant die bedreigingen moeten wegnemen of tot een minimum moeten reduceren. Lukt dat niet, dan zal hij van zijn voorgenomen handelingen moeten afzien.

Wat zijn de belangrijkste gevolgen voor de AA-Accountant?

De gevolgen van de invoering van de VGC liggen niet zozeer in de uitvoering in de praktijk, maar in hoe de AA-Accountant met het beroep omgaat en hoe hij zich gedraagt ten opzichte van zijn klanten, zijn

relaties en in het algemeen het maatschappelijk verkeer. Op grond van de gedragscode zal de AA-Accountant, veel meer dan in het verleden, de afwegingen die hij maakt, als de naleving van een basisbeginsel wordt bedreigd, in het dossier moeten documenteren. Zo kunnen toetsende instellingen nu beoordelen of de afwegingen die destijds gemaakt werden redelijk waren in het licht van de informatie die op dat moment beschikbaar was.

1 Principes voor alle Accountants-Administratieconsulenten

Voor iedere Accountant-Administratieconsulent – in welke hoedanigheid of wat voor maatschappelijke functie dan ook – gelden vijf fundamentele beginselen:

Integriteit

Een Accountant-Administratieconsulent treedt in zijn beroepsmatige en zakelijke betrekkingen eerlijk en oprecht op².

Dit betekent bijvoorbeeld dat de AA-Accountant – in wat voor functie dan ook – eerlijk zaken doet en de waarheid geen geweld aandoet. Hij manipuleert, al dan niet voor eigen gewin, geen informatie.

Objectiviteit

Een Accountant-Administratieconsulent laat niet toe dat zijn professioneel of zakelijk oordeel wordt aangetast door een vooroordeel, belangtegenstelling of ongepaste beïnvloeding door een derde.

Van de AA-Accountant mag een eigen en onafhankelijk oordeel worden verwacht. Beïnvloeding van die objectiviteit kan op velerlei manieren plaatsvinden, bijvoorbeeld als de accountant zich in het kader van zijn klantgerichte houding te zeer met (de belangen van) de klant vereenzelvigt of als er een te grote vertrouwdheid met een cliënt groeit, waardoor de objectieve vaststelling van de feiten in het gedrang komt. Ook zou een financieel belang bij de klant of intimidatie door een dominante persoonlijkheid een objectief oordeel in de weg kunnen staan.

Er gelden specifieke onafhankelijkheidseisen voor de AA-Accountant die opdrachten uitvoert waarbij hij, ten behoeve van het publiek of een deel van het publiek, een oordeel uitsprekt over het object van zijn werkzaamheden (de zogeheten assurance-opdrachten³).

² De gedragscode wordt ter wille van de eenvoud niet steeds volledig geciteerd.

³ Bepaalde omschrijvingen of definities kunnen in deze publicatie verkort zijn weergegeven. De tekst van de VGC is bepalend.

Deskundigheid en zorgvuldigheid

Een Accountant-Administratieconsulent houdt zijn deskundigheid en vaardigheid op het niveau dat is vereist om aan een cliënt of werkgever adequate professionele diensten te kunnen verlenen. Een Accountant-Administratieconsulent handelt bij het verlenen van een professionele dienst zorgvuldig en in overeenstemming met de van toepassing zijnde vaktechnische en overige beroepsvoorschriften.

Dit betekent bijvoorbeeld dat een Accountant-Administratieconsulent voldoende investeert in kennis en zorgt dat zijn kantoor voor elke opdracht kan beschikken over voldoende kennis, vaardigheid en menskracht om de opdracht tijdig naar behoren uit te voeren. Als hij (of zijn kantoor) niet beschikt over de juiste en voldoende kennis en vaardigheden, dient hij (of zijn kantoor), alvorens de opdracht te aanvaarden, zich er van te vergewissen dat deze tijdig kunnen worden ingehuurd.

Geheimhouding

Een Accountant-Administratieconsulent eerbiedigt het vertrouwelijke karakter van informatie die hij in het kader van zijn beroepsmatig en zakelijk handelen heeft verkregen. Hij maakt deze informatie zonder specifieke machtiging daartoe niet aan een derde bekend, tenzij wettelijk of beroepshalve een recht of plicht daartoe bestaat. Het is de Accountant-Administratieconsulent niet toegestaan vertrouwelijke informatie die hij bij zijn beroepsmatig of zakelijk handelen heeft verkregen, te gebruiken om zichzelf of een derde te bevoordelen.

Dit betekent bijvoorbeeld dat een Accountant-Administratieconsulent in zijn contacten met zijn sociale netwerk, de pers, het bedrijfsleven of overheidsinstanties deze geheimhouding in acht neemt. Hij is er verantwoordelijk voor dat zijn kantoor of afdeling de geheimhoudingsplicht ook respecteert. Uiteraard kan hij door zijn klant gemachtigd worden in bepaalde situaties opening van zaken te geven. Ook kan hij uit hoofde van zijn functie en op grond van de wet of andere regelgeving gehouden zijn vertrouwelijke informatie bekend te maken. Hij moet ook dan het algemeen belang en dat van zijn klant afwegen ten aanzien van de vraag wat hij naar buiten brengt.

Professioneel gedrag

De Accountant-Administratieconsulent houdt zich aan de voor hem relevante wet- en regelgeving en onthoudt zich van handelen dat het accountantsberoep in diskrediet brengt.

Dit betekent dat een Accountant-Administratieconsulent zich onthoudt van alles wat schadelijk is voor de naam van het accountantsberoep. Vroeger heette dit “de eer van de stand”. Omdat het hier niet gaat om de eer van de accountants die in het beroep werkzaam zijn, maar om het vertrouwen dat het publiek stelt in de uitkomst van het werk van de accountants, is de formulering aangepast. Onder handelingen die het accountantsberoep in diskrediet brengen, valt onder meer het wekken van overdreven verwachtingen over werk, kennis en ervaring. Het maken van geringschattende verwijzingen naar het werk van collega's is echter ook schadelijk voor het vertrouwen van het publiek in het werk van accountants. Dit is nadelig voor het functioneren van de markt en in het bijzonder de financiële markten.

Bedreigingen van de fundamentele beginselen

Er zijn veel situaties waarin de naleving van de hiervoor genoemde vijf fundamentele beginselen in gevaar kan komen. De meest voorkomende 'bedreigingen' voor het naleven van de fundamentele beginselen van de VGC, kunnen het gevolg zijn van:

Belangenverstrengeling of eigenbelang

Beide kunnen bijvoorbeeld voortkomen uit het houden van een financieel belang in de klant, de vrees om een commercieel aantrekkelijke opdrachtgever te verliezen of het uitvoeren van aanvullende dienstverlening tegelijkertijd met een assurance-opdracht.

Zelftoetsing

Als een accountant – bijvoorbeeld door een adviesopdracht of door andere vormen van dienstverlening – betrokken is bij beslissingen die onder de verantwoordelijkheid van de klant vallen, bestaat het risico dat hij bij zijn controlewerkzaamheden geen objectief oordeel velt. Bij de controle zou hij immers zijn eigen werk beoordelen. Daar waar geen sprake van een latere controle is, of in zijn algemeenheid

van de uitvoering van een assurance-opdracht, is van zelftoetsing ook geen sprake. Deze bedreiging is daarom minder van belang bij de dienstverlening in het midden- en kleinbedrijf. De dienstverlening bestaat immers vooral uit het ondersteunen van de ondernemer bij de administratieve organisatie en de interne controle, of de boekhouding zelf, zonder dat de werkzaamheden worden gevolgd door een controleopdracht.

Belangenbehartiging

Deze bedreiging ontstaat als de Accountant-Administratieconsulent bijvoorbeeld betrokken raakt bij een procedure waarbij zijn kantoor een standpunt voor de cliënt inneemt. Dat kan afbreuk doen aan zijn objectieve oordeel. Hiervan is in de eerste plaats sprake als hij de procedure zelf voert. Zijn objectiviteit kan ook in het gedrang komen bij het feitelijk verzamelen van informatie als een kantoorgenoot (fiscalist of andere AA-Accountant) deze informatie gebruikt. Immers, het kantoor beoogt met zijn standpunt een bepaald resultaat te bereiken.

Vertrouwdheid

Een te nauwe relatie tussen opdrachtgever en accountant kan leiden tot een teveel aan vertrouwen in de cliënt en daardoor tot een onvoldoende kritische houding. Deze leidt mogelijk tot een gebrek aan objectiviteit. Een te nauwe relatie kan ook leiden tot een te grote vereenzelviging of een te vriendschappelijke relatie met de klant.

Intimidatie

Een (vermeend) dreigement van een klant kan de objectiviteit van de Accountant-Administratieconsulent in gevaar brengen. Er kan bijvoorbeeld sprake zijn van een opdrachtgever met een dominante persoonlijkheid, die een oorspronkelijk en objectief oordeel in de weg staat. Ook in de mkb-praktijk is dit een reële situatie, bijvoorbeeld als een klant een financiering wil bij een kredietverstrekker of bij het opmaken van een jaarrekening.

2 Bepalingen voor de openbaar accountants

Een openbaar accountant is een Accountant-Administratieconsulent die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantspraktijk die assurance-opdrachten of daaraan verwante opdrachten uitvoert.

Net als alle andere AA-Accountants die een titel dragen, moet een openbaar AA-Accountant zich houden aan de vijf genoemde beginselen. Als er dingen zijn die een bedreiging vormen voor de naleving van de fundamentele beginselen “beoordeelt hij of het mogelijk is de bedreiging weg te nemen of tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen”. Dat betekent dat de AA-Accountant volgens de VGC zich steeds opnieuw moet afvragen wat het probleem is en wiens belang kan worden geschaad. Bij zijn afweging betreft hij ook wat een goed geïnformeerde derde, die over alle relevante informatie beschikt, aanvaardbaar zal vinden. Alleen zijn eigen primaire, professionele gevoel is dus niet voldoende.

Uiteraard kan de afweging anders uitvallen als het om een publiek belang gaat dan wanneer het gaat om dienstverlening in het mkb. In het algemeen zijn in het mkb leiding en kapitaal in één hand. Echter ook bij het bedrijfsleven in het mkb zijn er meer belanghebbenden dan de directeur-groootaandeelhouder. Bij de dienstverlening aan het midden- en kleinbedrijf gelden de beginselen net zo goed (en hebben in hoofdzaak altijd al gegolden) als bij dienstverlening aan het grootbedrijf, maar de uitwerking en dus de conclusie kan verschillen, omdat de belangen nu eenmaal anders liggen.

Voor de groep van de openbaar AA-Accountants gelden onder meer nog de volgende specifieke bepalingen:

Onafhankelijkheid

Een openbaar accountant die een assurance-opdracht uitvoert, is onafhankelijk van de desbetreffende assurance-cliënt.

De objectiviteit van een persoon is niet of nauwelijks eenduidig vast te stellen. Daarom wordt bij de beoordeling van iemands objectiviteit

gekeken naar de randvoorwaarden die noodzakelijk zijn om objectiviteit te kunnen betrachten. Die randvoorwaarden worden samengevat onder het begrip “onafhankelijkheid”. Onafhankelijkheid kent twee verschillende dimensies. Ten eerste moet een AA-Accountant onafhankelijk zijn “in wezen”. Dat wil zeggen dat hij alleen rekening houdt met de overwegingen die verband houden met de opdracht en situaties als eigenbelang voorkomt. Daarnaast moet hij naar buiten toe “in schijn” onafhankelijk zijn. Dat wil zeggen dat hij alle feiten en omstandigheden vermijdt die kunnen suggereren dat zijn objectiviteit of integriteit in het geding is. Hij dient rekening te houden met wat een goed geïnformeerde derde er van kan vinden. Onafhankelijkheid wordt vooral bepaald door de omstandigheden waarin de accountant zich bevindt, en de relaties en belangen die hij heeft ten aanzien van zijn opdracht. De onafhankelijkheid van de openbaar AA-Accountant die een assurance-opdracht uitvoert, is uitgewerkt in nadere voorschriften. Daarin is onder meer geregeld welke aanvullende dienstverlening (advisering, administratieve ondersteuning etc.) al dan niet is toegestaan. Op de AA-Accountant in het midden- en kleinbedrijf die geen assurance-opdrachten (bijvoorbeeld wettelijke controles of beoordelingsopdrachten) doet, zijn ze niet van toepassing. Dit laat onverlet dat hij bijvoorbeeld wel altijd objectief moet zijn in zijn oordeel, ongeacht de grootte van het kantoor waar hij werkt of de klant die hij bedient.

Opdrachtaanvaarding

Een openbaar accountant aanvaardt uitsluitend een opdracht als deze niet leidt tot een onaanvaardbare bedreiging van een van de vijf fundamentele beginselen.

Afhankelijk van de aard van de opdracht neemt de AA-Accountant contact op met de vorige accountant om de feiten en omstandigheden te vernemen die hebben geleid tot de vervanging. De overwegingen om een cliënt al dan niet te accepteren, moeten schriftelijk worden vastgelegd en dat geldt ook voor een besluit om de dienstverlening voort te zetten. Bij deze afwegingen staan twee zaken centraal: de integriteit van de klant en de vraag of het accountantskantoor de opdracht naar behoren kan verrichten.

Honoraria

Een openbaar accountant bedingt een honorarium voor zijn diensten dat door hem passend wordt geacht.

De AA-Accountant informeert de cliënt hoe dit honorarium wordt berekend en zorgt ervoor dat het honorarium voldoende ruimte biedt om de opdracht op verantwoorde wijze uit te voeren. Voor assurance-opdrachten accepteert hij geen resultaatafhankelijke beloning, waaronder aanbrengpremies en commissies. Voor andere opdrachten zijn resultaatafhankelijke beloningen onder voorwaarden toegestaan. Voorwaarde is wel dat het eigenbelang dat hiermee samenhangt de objectiviteit bij de uitvoering van de opdracht niet bedreigt. De VGC geeft de beginselen die een rol moeten spelen bij de afweging van het al dan niet aanvaarden van een resultaatafhankelijke beloning.

3 Bepalingen voor interne en overheids-accountants

Een intern accountant of een overheidsaccountant is een Accountant-Administratieconsulent die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsafdeling van een onderneming, de overheid of een daarmee gelijk te stellen dienst. Hieronder vallen ook Accountants-Administratieconsulenten die bij de Belastingdienst belast zijn met de controle van aangiften. Een intern accountant of overheidsaccountant is gehouden aan de vijf al eerder genoemde fundamentele beginselen. Als er bedreigingen voor de naleving van één of meer beginselen optreden, beoordeelt hij of het mogelijk is de bedreiging weg te nemen of tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen.

Specifiek voor deze groep gelden onder meer de volgende bepalingen:

Indienstreding

Een intern accountant of overheidsaccountant treedt uitsluitend in dienst van een organisatie als hij heeft vastgesteld dat dit niet leidt tot een onaanvaardbare bedreiging van één van de vijf fundamentele beginselen, bijvoorbeeld als gevolg van discutabele aangelegenheden bij de organisatie. Hij moet te allen tijde kunnen voldoen aan de gedragscode.

Onafhankelijkheid

Een intern accountant of overheidsaccountant die een assurance-opdracht uitvoert, is onafhankelijk van de persoon die de eindverantwoordelijkheid draagt voor het object van de assurance-opdracht (de gecontroleerde of het gecontroleerde onderdeel), tenzij het de hoogste leiding van de werkgever betreft. Op dit punt zullen nog Nadere Voorschriften worden uitgevaardigd.

Financiële belangen

Een intern accountant of een overheidsaccountant beoordeelt de bedreiging van een financieel belang – bijvoorbeeld als gevolg van

een bonusregeling of aandelenplan als onderdeel van zijn arbeidsvoorwaarden – en zorgt, afhankelijk van de omstandigheden, voor voldoende waarborgen om deze bedreiging weg te nemen.

4 **Bepalingen voor de accountants in business**

Een accountant in business is veelal een Accountant-Administratieconsulent die een uitvoerende of een bestuurlijke functie heeft, niet zijnde een openbaar accountant, overheids- of intern accountant. Veel voorkomende voorbeelden zijn (financieel) directeur, controller, interim manager, docent, opsporingsmedewerker of toezichthouder.

Een accountant in business is eveneens gehouden aan de vijf genoemde beginselen. Hij ondersteunt de (legitieme en ethisch verantwoorde) doelstellingen van zijn werkomgeving en de aldaar gehanteerde voorschriften en procedures.

Hij kan echter in een situatie komen waarin de loyaliteit jegens de werkomgeving en zijn plicht om te voldoen aan de principes met elkaar botsen. In dat geval treft hij de nodige maatregelen die zo'n bedreiging wegnemen of tot een aanvaardbaar niveau terugbrengen.

Specifiek voor deze groep gelden onder meer de volgende bepalingen:

Bevordering ethisch gedrag

Van de accountant in business wordt verwacht dat hij in zijn werkomgeving een op ethische principes gebaseerde cultuur bevordert, waarin het belang dat leidinggevendenden hechten aan ethisch gedrag wordt benadrukt.

Opstellen en rapporteren van informatie

Als de accountant in business verantwoordelijk is voor het opstellen van informatie, stelt hij deze op een eerlijke en waarheidsgetrouwe wijze op. Dit doet hij in overeenstemming met de relevante voorschriften, zodat de informatie in haar context wordt begrepen. Dit geldt tevens ten aanzien van het rapporteren van informatie. Als deze informatie de jaarrekening betreft, stelt hij vast dat deze is opgemaakt met de daarop van toepassing zijnde normen voor verslaggeving.

5 Relatie met andere regelgeving

Kort na het inwerkingtreden van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) heeft de ledenvergadering van de NOVAA, op grond van de Wet AA, deze VGC vastgesteld. De VGC heeft echter alleen betrekking op individuele AA-Accountants. Daarom is naast de VGC ook een Verordening betreffende de accountantsorganisaties (VAO) vastgesteld, die geldt voor accountantskantoren die wettelijke controles verrichten. Voor accountantskantoren die geen wettelijke controles verrichten, zijn op grond van de VGC (na raadpleging van de leden) nadere voorschriften vastgesteld die betrekking hebben op het stelsel van kwaliteitsbeheersing, de onafhankelijkheid en de integere bedrijfsvoering. Deze bepalingen hebben betrekking op assurance-opdrachten (exclusief de wettelijke controles) en richten zich op de AA-Accountant die als beleidsbepaler werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantskantoor. Ze vertonen veel gelijkenis met de bepalingen in de hiervoor genoemde VAO.

Naleving

Om te zorgen dat de VGC in de praktijk daadwerkelijk wordt nageleefd, biedt de wet- en regelgeving een aantal waarborgen. Zo zijn er vaktechnische en beroepsvoorschriften, en is er onafhankelijk toezicht op accountants en accountantsorganisaties (door de Raad van Toezicht Beroepsuitoefening Accountants-Administratieconsulenten respectievelijk de Autoriteit Financiële Markten). Elke belanghebbende die meent dat een Accountant-Administratieconsulent de VGC of andere wet- en regelgeving niet naleeft, kan bovendien een klacht bij de Raad van Tucht indienen.

6 Ten slotte

In deze brochure is de VGC in vogelvlucht behandeld. De VGC bevat een set gedragsnormen die uitstekend hanteerbaar is voor de AA-Accountants die werkzaam zijn voor zowel het midden- als het kleinbedrijf. Doordat de VGC uitgaat van fundamentele beginselen, is hij in principe op elke situatie toepasbaar. In die zin is de VGC dus zeer flexibel. In die flexibiliteit ligt voor de accountant ook direct besloten dat hij aan die fundamentele beginselen dus ook niet meer kan ontkomen! Van de AA-Accountant wordt verwacht dat hij in iedere concrete situatie de VGC als maatwerk toepast.

Een op beginselen gebaseerde gedragscode betekent ook dat er onduidelijkheden of verschillende interpretaties mogelijk zijn. De volledige versie van de VGC – te downloaden via de NOvAA-website – biedt dan ook veel voorbeelden die bij de uitleg behulpzaam zijn.



NEDERLANDSE ORDE VAN
ACCOUNTANTS-ADMINISTRATIECONSULENTEN

Dit is een uitgave van de
Nederlandse Orde van
Accountants-Administratieconsulenten

Nieuwe Parklaan 25
Postbus 84291
2508 AG Den Haag
tel (070) 338 36 00
fax (070) 351 28 36
e-mail novaa@novaa.nl
internet www.novaa.nl