

Actualisering maatregelen 'In het Publiek Belang' november 2016

Toelichting op aanpassingen maatregelen

Het NBA-bestuur heeft besloten om een aantal maatregelen in de NBA-Monitor 'Publiek Belang' aan te passen. Hiervoor zijn verschillende redenen:

- A. De actuele situatie wijkt sterk af van de in 2014 geformuleerde acties vanwege afwijkende timing van derden (wetgever).
- B. De actuele situatie wijkt sterk af van de in 2014 geformuleerde acties vanwege gewijzigd inzichten of beleid.
- C. Redactionele onvolkomenheden.

Onderstaand de aanpassingen op een rij, die inmiddels ook in de Monitor zijn aangepast.

A. Actualisering maatregelen als gevolg van afwijkende timing van derden			
Omdat de Wta, voorstel wetwijziging Bta en de herzieningsvoorstellen van de Code Corporate Governance niet eerder worden verwacht dan Q1 2017 dienen de maatregelen 2.2, 3.1, 3.3, 4.1 en 5.2 aangepast te worden. Deze maatregelen zijn immers afhankelijk van deze trajecten.			
Maatregel 2.2 voor NBA: Samenstelling RvC volgens principes Code Corporate Governance in NBA-verordening		Oude datum	Nieuwe datum
1.	Als er een wetwijziging komt heeft de NBA getoetst of de Verordening Accountantsorganisaties (VAO) moet worden aangepast	Mei 2016	Juni 2017
2.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) is informele consultatie wijziging verordening accountantsorganisaties (VAO) afgerond.	Januari 2017	Januari 2018
3.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) formele consultatie afgerond volgens de wet op het accountantsberoep (Wab).	April 2017	April 2018
4.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) concept verordening VAO voorgelegd aan ALV.	Juni 2017	Juni 2018
Maatregel 3.1 voor NBA: Kantoren hebben intern beloningsbeleid waar kwaliteit voorop staat		Oude datum	Nieuwe datum
1.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) informele consultatie van wijziging afgerond.	November 2015	Juni 2017
2.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) formele consultatie afgerond volgens de wet op het accountantsberoep (Wab).	Maart 2016	Maart 2018
3.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) concept verordening VAO voorgelegd aan ALV.	Mei 2016	December 2017
4.	Benchmark onderzoek onder kantoren afgerond.	December 2017	December 2018

5.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) verordening in werking getreden per 1 januari 2018 - Tevens wordt voorgesteld de formulering van mijlpaal 5 te wijzigen in "... per 1 januari 2019."	Januari 2018	Januari 2019
Maatregel 3.3 voor NBA: Voorwaarden en vaststelling bestuurdersbeloning		Oude datum	Nieuwe datum
1.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) informele consultatie afgerond.	November 2015	Juni 2017
2.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) formele consultatie afgerond volgens wet op het accountantsberoep (Wab).	Maart 2016	Maart 2018
3.	Besluitvorming NBA-bestuur afgerond.	April 2016	April 2018
4.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) concept verordening voorgelegd aan ALV.	Mei 2016	Juni 2018
5.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) geldt de verordening voor boekjaren aanvangend na 16 juni 2016. - Tevens wordt voorgesteld de formulering van mijlpaal 5 te wijzigen in "... voor boekjaren aanvangend na 16 juni 2017".	Januari 2017	Januari 2019
Maatregel 4.1 voor NBA: Accountant voert controle alleen uit in opdracht van RvC/RvT		Oude datum	Nieuwe datum
1.	Onderzoek naar mogelijke aanpassing regelgeving afgerond.	Juni 2016	Juni 2017
2.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) informele consultatie afgerond.	Juni 2016	December 2017
3.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) formele consultatie afgerond volgens wet op het accountantsberoep (Wab).	Januari 2017	Maart 2018
4.	Conceptverordening voorgelegd aan ALV	Juni 2017	Juni 2018
5.	(Als implementatie in regelgeving nodig is) is de regelgeving per 1 januari 2018 in werking getreden. - Tevens wordt voorgesteld de formulering van mijlpaal 5 te wijzigen in "... per 1 januari 2019..."	Januari 2018	Januari 2019
Maatregel 5.2 voor NBA: Rapportage urenbesteding en uitvoering controle aan RvC		Oude datum	Nieuwe datum
1.	Onderzoek naar mogelijke aanpassing regelgeving afgerond.	Oktober 2015	Juni 2017

B. De actuele situatie wijkt sterk af van de in 2014 geformuleerde acties vanwege gewijzigde inzichten of beleid.

Maatregel 3.7 voor oob- en niet-oob-accountantsorganisaties: Goodwill	Datum
Naar aanleiding van het in september door de NBA gepubliceerde goodwill-rapport zijn de volgende drie mijlpalen met fasering in de NBA Monitor opgenomen:	
1. Accountantsorganisaties hebben de potentiële negatieve prikkels van het systeem van intreed- en uitteedvergoedingen geïnventariseerd.	Juni 2017
2. Accountantsorganisaties hebben een transitieplan opgesteld, waarin is beschreven hoe potentiële negatieve prikkels worden weggenomen.	December 2017
3. De accountantsorganisaties starten met de transitiefase.	Januari 2018

Separaat wordt in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 8 november een voorstel voor vervolgstappen van het project Lerend Vermogen besproken. Uit dit voorstel worden hieronder de geadviseerde wijzigingen opgenomen voor maatregelen 6.1 en 6.3.

Maatregel 6.1 voor NBA: Lerend vermogen	Datum
De huidige mijlpalen die momenteel nog in oranje staan, kunnen worden afgesloten	
1. Onderzoek gedaan naar mechanisme vrijwaring en verplichte medewerking.	December 2015
2. Vervolgstappen bepaald	Januari 2016
Voorstel voor nieuwe mijlpalen met faseringen:	
1. Incident(en) selecteren, vorm bepalen, samenwerking zoeken om casusmateriaal te ontwikkelen.	December 2016
2. Pilot casusmateriaal ontwikkelen voor geselecteerde incident(en).	Januari – september 2017
3. Publicatie casusmateriaal, bijv. pilot training sessie.	September 2017
4. Evaluatie pilot ontwikkelen casusmateriaal over incident(en).	December 2017

“De NBA draagt zorg voor minimaal drie keer per jaar een uiting waarin per onderwerp/thema wordt ingegaan op wat de beroepspraktijk kan en moet leren van de bevindingen van AFM, Accountantskamer, Raad van Toezicht, onderzoeksinstituut en andere partijen. De vorm van die uiting kan o.a. zijn permanente educatie (met minimaal één maal per twee jaar een verplichting), publicatie, aanpassing van beroeps-standaarden en opname in de kennistoets.”

Maatregel 6.3 voor NBA: verplichte Permanente Educatie	Datum
Nieuwe mijlpalen met faseringen:	
1. Uiting gerealiseerd. De vorm van die uiting kan o.a. zijn permanente educatie (met minimaal één maal per twee jaar een verplichting), publicatie, aanpassing van beroeps-standaarden en opname in de kennistoets.	November - December 2016
2. Debatsessie lerend vermogen gehouden.	Januari - Juni 2017
3. Minimaal drie uitingen gerealiseerd. De vorm van die uiting kan o.a. zijn permanente educatie (met minimaal één maal per twee jaar een verplichting), publicatie, aanpassing van beroeps-standaarden en opname in de kennistoets.	December 2017

Redactionele onvolkomenheden

Maatregel 2.1 voor niet-OOB: Evaluatie functioneren bestuur en equity partners Datum verantwoordelijk voor wettelijke controle

De formulering van de mijlpaal is onduidelijk inzake de datum voor het eerste assessment. Dient dit reeds in 2016 gedaan te zijn of per december 2018? Hierover worden vragen gesteld door niet-OOB kantoren bij de helpdesk. De huidige fasering juni 2017 voor een eerste rapportage suggereert ook dat er dan reeds een eerste assessment moet zijn voltooid.

In de Monitor staan momenteel drie mijlpalen:

- | | | |
|----|--|----------------|
| 1. | Het bestuur evalueert aantoonbaar tenminste eens per 2 jaar haar eigen functioneren en dat van de controlerende equitypartners met behulp van een externe assessor en begint daar in 2016 mee. | December 2018 |
| 2. | De niet OOB accountantsorganisatie rapporteert over de resultaten van de evaluatie / assessment en de in dat verband uitgevoerde maatregelen in het compliance- of transparantieverlag. | Juni 2017 |
| 3. | Het bestuur evalueert aantoonbaar ten minste eens per 2 jaar haar eigen functioneren en dat van de controlerende equitypartners met behulp van een externe assessor en begint daarmee in 2016. | September 2018 |

De Regiegroep stelt voor om deze drie mijlpalen te vervangen door de volgende drie die meer duidelijk aangeven dat het eerste assessment over de jaren 2017 – 2018 moet worden gedaan:

- | | | |
|----|--|---------------|
| 1. | Het bestuur evalueert aantoonbaar tenminste eens per 2 jaar haar eigen functioneren en dat van de controlerende equity partners met behulp van een externe assessor en begint in 2016 met het eerste assessment voor 2017-2018 d.m.v. het opstellen van een Plan van Aanpak. | December 2016 |
| 2. | De niet OOB accountantsorganisatie rapporteert over het Plan van Aanpak in het compliance- of transparantieverlag. | Juni 2017 |
| 3. | De niet OOB accountantsorganisatie rapporteert over de resultaten van de evaluatie / assessment en de in dat verband uitgevoerde maatregelen in het compliance- of transparantieverlag. | December 2018 |