

1. Robert Mul geeft een toelichting op de NBA community en faculty ontwikkelingen.

Accountants willen meer in de keten de verbinding aangaan met niet accountants, om zo kennis te delen op gebieden als ethiek, duurzaamheid, accounting, audit en assurance. De klassieke Sectorcommissies worden breder inzetbaar en vormen communities die de leden en stakeholders via een platform, met elkaar verbinden. SCB, SVP en SAM zijn voorbeelden van Sectorcommissies die doorgroeien naar communities. Met de Big 6 is zeker 70% van de markt voor de SAM afgedekt, maar de NBA/SAM wil ook de overige accountants die werkzaam zijn in de sector bereiken. De leden van de Sectorcommissie worden ambassadeurs die het beleid van de community gaan vormgeven. De governance rond de Sectorcommissies (inclusief het mandaat voor de commissies) moet nog formeel geregeld worden. Eerst moet de ALV de nieuwe NBA-governance-structuur vaststellen en daarna is ook een wetswijziging nodig.

2. Rapportage van depositaries

Een halfjaarlijkse rapportage wordt door AFM gevraagd bij de depositaries over het functioneren van de beheerder. De brief van AFM hierover geeft aan dat betrokkenen altijd, bij elke afwijking van de net asset value (NAV) of overschrijding, moeten escaleren naar de AFM.

3. Onderwerpen uit het SAM-meerjarenplan

- a. **Handreiking 1142** De meldplicht voor extern accountants gaat staat in handreiking 1142 en gaat over de Wft. De in de sector werkzame accountants zijn daarnaast zelf verantwoordelijk voor het in kaart brengen van alle andere (van toepassing zijnde) wet- en regelgeving. Handreiking 1142 is niet bedoeld om alle (meer) werkzaamheden op te nemen, die externe accountants uitvoeren. Er wordt gewerkt aan een document over de vereisten bij prospectussen (abi-pro, abi-retail en Icb), dat op de website van de SAM komt te staan. Bij nieuwe templates, verklaringen en rapporten geldt dat deze worden opgenomen in de rapportgenerator van de NBA. Vermogensscheiding staat bij de SCB op de website en deze werkzaamheden van de accountants worden in Handreiking 1145 uitgewerkt. In handreiking 1142 voegen we een ICAAP alinea toe. Zodra Handreiking 1142 is aangepast, volgt de consultatieronde, waarop accountants en stakeholders kunnen reageren. U kunt de informatie over de consultaties vinden op de NBA website en in de NBA nieuwsbrief.
- b. **Governance en besturen/ duurzaamheid** Een Auditplan op ESG is vooralsnog ambitieus, omdat nog onduidelijk is welke toetsingskader (o.a. nieuwe wet- en regelgeving) er op ons afkomt. Binnen de NBA lopen er al veel initiatieven in die richting. De SAM zal daarop aanhaken met de focus op ESG assurance, onder andere in overleg met Accountancy Europe, Planet Finance en de Tastforce. Het PvA rond duurzaamheid van de SAM wordt daarop aangepast.

5. Externe contacten

- a. **De AFM** komt met een sectorbrief 'keten in beeld' Ook doet zij een vervolg onderzoek naar bewaarders rapportages.
- b. **Overleg met de NVP:** Bij de consolidatievrijstelling voor participatiemaatschappijen is nog een aantal grijze gebieden geïdentificeerd die ruimte laten voor interpretatie. De SAM zoekt in overleg met de NVP naar meer duidelijkheid hierbij.

.6. WG Fraude risico's Covid 19

De werkgroep fraude inventariseert de frauderisico's vanuit Covid-19 en onderzoekt of de NBA een Covid-19 fraudealert kan uitgeven. Dit is voor AiB, de interne accountants als hulpmiddel voor de samenstel / MKB praktijk en sectorgewijs ook voor de externe accountants bij de jaarrekeningcontrole 2020.

7. Rondvraag en sluiting

- a. **Vermogensscheiding;** De Subcommissie Assurance zou graag een toelichting op de AFM website zien over het assurance rapport nieuwe stijl bij vermogensscheiding met de verwachtingen van AFM t.a.v. de assurance en de toelichting op de werkzaamheden van de accountant bij de wettelijke bepalingen. De vermogensvereisten worden ook met DNB besproken.

Mocht deze samenvatting vragen oproepen dan kunt u die stellen aan Rob Schouten Secretaris van de Sectorcommissie Asset Management r.schouten@nba.nl