

## Sectorcommissie Assetmanagement: driejarenplan 2020 - 2022 en jaarplan 2020

### 1. Doel van de plannen

De Sectorcommissie Assetmanagement (SAM) geeft met haar plannen structuur en vorm aan haar activiteiten op korte en middellange termijn en verschaft hiermee inzicht in haar activiteiten. De plannen vloeien voort uit de missie, de visie en de strategie van de SAM. Deze zijn geformuleerd aan de hand van de uitgangspunten van de NBA voor de beroepsontwikkeling<sup>1</sup>. De SAM signaleert trends en ontwikkelingen in de sector assetmanagement en selecteert thema's die relevant zijn voor de leden werkzaam in deze sector, zodat zij daar bij hun werkzaamheden op in kunnen spelen. Door toegevoegde waarde te leveren als interne auditor of externe accountant kunnen zij een bijdrage leveren aan het herstel van vertrouwen in de beroepsgroep die de NBA vertegenwoordigt.

### 2. Uitgangspunten NBA

De leidende principes voor de ontwikkeling van de beroepsgroep op lange termijn zijn:

- Naar een maatschappelijke basis van legitimatie: de beroepsgroep verstevigt dan wel herwint zijn positie als vertrouwenspersoon die betrouwbaarheid toevoegt aan informatie, door de maatschappelijke dialoog daarover te voeren met alle betrokkenen.
- Naar een waardering van de diversiteit in de beroepsgroep: vanuit gedeelde waarden en identiteit ziet de beroepsgroep het juist als een kracht dat men op verschillende manieren waarde kan toevoegen. Diversiteit wordt als cruciaal beschouwd voor een toekomstbestendige beroepsgroep.
- Van isolatie naar samenwerking: de beroepsgroep is – zowel op collectief niveau als in individuele gevallen – beter in staat waarde toe te voegen door samenwerking dan vanuit geïsoleerde functies.
- Van periodiek terugkijken naar continu en vooruitkijken: betrouwbaarheid toevoegen aan schattingen over continuïteit en andere toekomstaspecten wordt niet op periodieke, maar op continue basis ontsloten.
- Van passief, naar proactief en innovatief: de beroepsgroep en de afzonderlijke ondernemers gaan actief op zoek naar nieuwe maatschappelijke en klantwaarde-proposities
- Van individueel oordeel naar collectieve stem: de beroepsgroep kan en durft ook collectief (of in deelcollectieven) maatschappelijke discussies te voeren.
- Van financiële risico's naar bedrijfsrisico's. Wat ook vergt dat de betrouwbaarheid van niet-financiële informatie breder wordt geadresseerd.

Het NBA-bestuur vraagt de sectorcommissies om een bijdrage te leveren aan het inrichten van de nieuwe organisatie en werkwijze, waarbij gestreefd wordt naar de oprichting van zogenoemde faculties en communities om de beroepsuitoefening en -ontwikkeling optimaal te kunnen ondersteunen. De ontwikkelingen om te komen tot een nieuwe structuur worden periodiek afgestemd met de kerngroep, waarvan de commissieleden deel uitmaken. Het doel is om te komen tot een versterking van de band met de leden door het delen van kennis over de beroepsuitoefening voor bepaalde onderwerpen, het ontwikkelen en behartigen van een gezamenlijk standpunt of aanpak, het delen van ervaringen als beroepsbeoefenaar en het verbeteren van de beroepsuitoefening.

---

<sup>1</sup> Zie onder meer 'Een beroep met toekomst | Eerste verkenning visie accountancy', NBA, december 2016 en 'Vernieuwingsagenda accountantsberoep', NBA, april 2018.

### 3. Ontwikkelingen in de sector

Bij het afronden van deze notitie is de wereld in de greep van het coronavirus. De crisis die hierdoor is veroorzaakt zal zijn weerslag hebben op de economie in het algemeen, de sector assetmanagement<sup>2</sup> en de leden van de NBA. Wat de invloed hiervan zal zijn is niet met enige zekerheid te voorspellen. Met de veerkracht van de economie en de juiste overheidsmaatregelen, zal de financiële sector zich na een recessie naar verwachting krachtig herstellen.

Dufas onderkent in de sector trends die ook relevant kunnen zijn voor de SAM.

- Het belang van het bijdragen aan een duurzame wereld neemt toe.
- Innovatie op het vlak van IT, datacommunicatie en gebruik van data, veel fintech start-ups.
- Internetbedrijven zoals Amazon en Google gaan financiële diensten aanbieden.
- Consumenten regelen zaken meer via internet.
- Individuen nemen verantwoordelijkheid voor de eigen financiële toekomst.
- Vanwege de langdurig lage rente zoeken beleggers naar rendement.
- De overheid vergroot de grip op de financiële sector.

### 4. Belanghebbenden in de sector

De SAM onderhoudt contact met de belanghebbenden in de sector om ontwikkelingen te signaleren en te bespreken. In overleg kan worden bepaald welke initiatieven worden ontplooid om zo goed mogelijk in te spelen op deze ontwikkelingen. Het betreft veelal nieuwe wet- en regelgeving maar ook ontwikkelingen op de financiële markten en de toepassing van nieuwe technologie en datacommunicatie. Belanghebbenden zijn onder meer de toezichthouders DNB en AFM, de brancheorganisaties Dufas, NVP, DAD en Eumedion, en het ministerie van Financiën. Door contact van de commissieleden met internationale organisaties volgt de SAM de ontwikkelingen in wet- en regelgeving in de EU en daarbuiten.

### 5. Missie, visie en strategie SAM

Beleggingsinstellingen en -ondernemingen vervullen een belangrijke maatschappelijke en economische rol en leggen daarover verantwoording af met (vooral financiële) verslagen. Het vertrouwen van het publiek kan worden geschaad wanneer deze organisaties niet integer en niet beheerst functioneren of geen deugdelijke verantwoording afleggen. De interne auditor en de externe accountant kunnen eraan bijdragen dat deze organisaties wel integer en beheerst functioneren en deugdelijke verantwoording afleggen.

Het is de missie van de SAM om zo goed mogelijke ondersteuning te bieden aan de interne auditor en de externe accountant in de sector om hun rollen van *assurance provider* optimaal te vervullen en toegevoegde waarde te leveren voor de organisaties waarvoor zijn werkzaam zijn. De reikwijdte hiervan is meer dan alleen de financiële verantwoording en omvat ook niet-financiële informatie, systemen, processen, cultuur en gedrag, en maatschappelijk verantwoord ondernemen. In het kader van het versterken van de keten kunnen accountants *in business* mogelijk een bijdrage leveren aan verbetering van de kwaliteit van de processen en af te leggen verantwoordingen.

De visie van de SAM is dat door goede samenwerking van alle betrokkenen in de sector het functioneren van beleggingsinstellingen en -ondernemingen in hun maatschappelijke en economische context kan worden geoptimaliseerd.

---

<sup>2</sup> Zie bijvoorbeeld Dufas 'Potential business impacts of the COVID-19 outbreak on asset & wealth managers – and how to tackle these', Dufas en PWC, april 2020.

- *Assurance provider*: De SAM richt zich op de externe accountant en de interne auditor als *assurance providers* in de sector. In die rol werken de externe accountant en de interne auditor samen en zoeken de samenwerking met de accountant *in business*. Om de rol van *assurance provider* goed in te vullen, maatschappelijk relevant te zijn en te blijven en toegevoegde waarde te leveren voert de SAM een continue dialoog met de belanghebbenden.
- *Hoge kwaliteitseisen*: De SAM stelt hoge eisen aan de kwaliteit van verantwoordingen van beleggingsinstellingen en beleggingsondernemingen (de *assurance*-objecten, zoals bestuursverslagen, jaarrekeningen en andere verantwoordingen) en aan de kwaliteit van *assurance*-producten (zoals controleverklaringen, *assurance*-rapporten en accountantsverslagen).
- *Maatschappelijke relevantie*: De SAM signaleert op basis van werkzaamheden en dialoog met belanghebbenden, thema's die in de sector spelen, die maatschappelijke impact hebben, die risicovol zijn of kunnen worden en die raakvlakken hebben met de accountancy en informatie-behoefte van belanghebbenden.

De strategie van de SAM is om tijdig in te spelen op ontwikkelingen in de sector en daarbij op basis van onderkende thema's de interne auditor en de externe accountant met concrete producten te ondersteunen bij de beroepsuitoefening. Veel aandacht zal daarbij uitgaan naar de ontwikkeling van onderzoeks- en controletechnieken die de interne auditor en de externe accountant ten dienste staan, zodat zij maatschappelijk relevant blijven en toegevoegde waarde leveren.

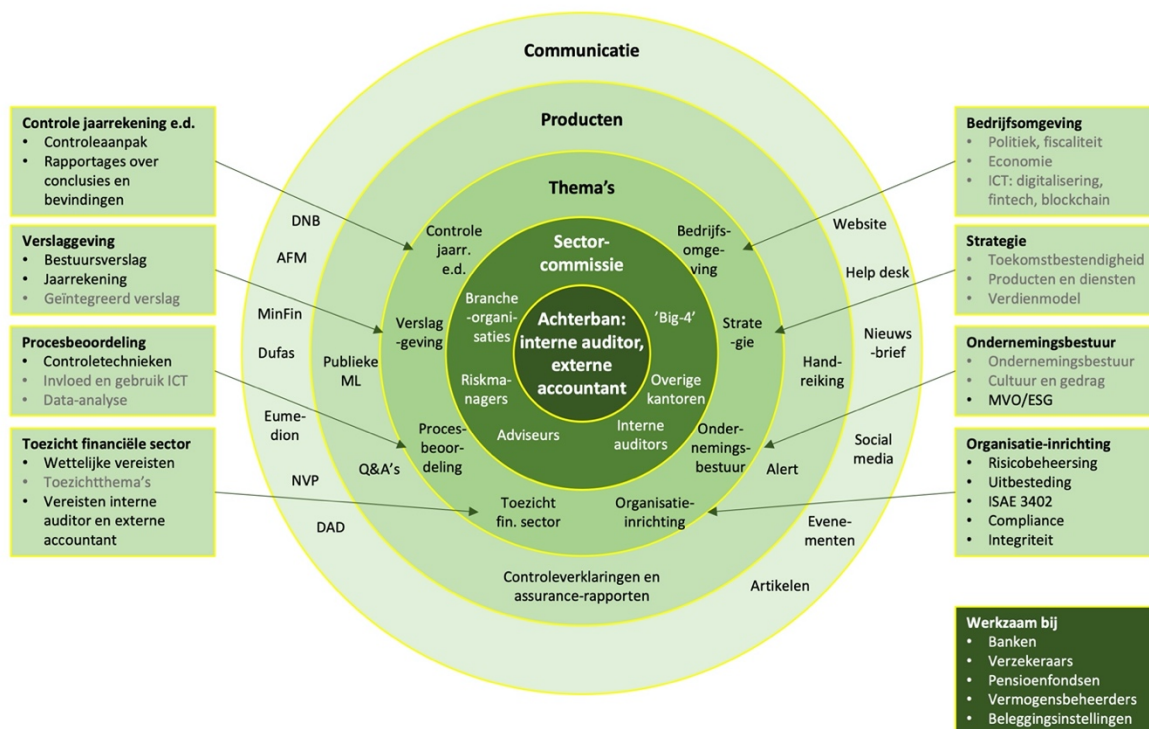
## 6. Beleid SAM

De SAM bevordert de kwaliteit van de werkzaamheden van de interne auditor en de externe accountant door over thema's en producten informatie te verstrekken via vaktechnische uitingen en nieuwsbrieven, en door bijeenkomsten te organiseren of daaraan een bijdrage te leveren, voor het uitwisselen van informatie. De SAM vertegenwoordigt haar achterban tijdens de overleggen met de eerder genoemde belanghebbenden en behartigt zo onder meer de belangen van de interne auditor en de externe accountant in de sector. Zo nodig publiceert de SAM haar inzichten over de sector voor een groter publiek door artikelen, nieuwsbrieven of een zogenoemde 'publieke management letter'.

Aan de hand van de eerder beschreven uitgangspunten worden de thema's benoemd die door de SAM in behandeling worden genomen. Deze thema's zijn altijd gerelateerd aan de dimensies waarbinnen de organisaties waar de interne auditor en de externe accountant werkzaam voor zijn, opereren:

- De bedrijfsomgeving van de entiteit;
- De strategie van de entiteit;
- Het ondernemingsbestuur van de entiteit;
- Het financiële toezicht op de entiteit;
- De beoordeling van de processen binnen de entiteit;
- De verslaggeving door de entiteit;
- De controle van de jaarrekening en andere verantwoordingen van de entiteit.

De samenhang tussen de achterban van de SAM, de SAM, de thema's, de producten en de communicatie is in het volgende schema gevisualiseerd. De onderwerpen in grijze letters worden slechts passief gevolgd. Bij bepaalde ontwikkelingen kunnen deze weer actief worden gevolgd.



Schema samenhang achterban, thema's, producten en communicatie

### 7. Overzicht thema's en producten

Thema	Product	SAM-lid	Wanneer
MVO/ESG	Plan van aanpak en checklist voor 'nulmeting'. Notitie en artikelen over ontwikkeling in niet-financiële informatie, normen en controles en de rol van de interne auditor en de externe accountant.	RH	2020
Risicobeheersing	Checklist controleaanpak ICAAP.	TdG	2020
Uitbesteding	Indien en voor zover zich ontwikkelingen voordoen.		
ISAE 3402	Actualisering werkzaamheden rond ISAE 3402.	JIJ	2020
Compliance	Indien en voor zover zich ontwikkelingen voordoen.		
Integriteit	Indien en voor zover zich ontwikkelingen voordoen.		
Wettelijke vereisten	Indien en voor zover zich ontwikkelingen voordoen.		
Vereisten interne auditor en externe accountant	Geactualiseerde Handreiking 1142, voor ontwikkelingen in wet- en regelgeving en ervaring in de praktijk.	HM	Jaarlijks
Controletechnieken	Aanvullende richtlijnen voor onderwerpen die genoemd worden in Handreiking 1142, met name in paragraaf 3.4.	KR	2020
Data-analyse	Bijlage bij NBA-handreiking Data-analyse voor assetmanagement	MB	2020
Bestuursverslag	Indien en voor zover zich ontwikkelingen voordoen.		
Jaarrekening	Eenduidigheid over diverse onderwerpen bewerkstelligen, zoals consolidatie, <i>placement fees</i> , <i>late entrance fees</i> , <i>carried interest</i> e.d.	PC	2020
Controleaanpak	Indien en voor zover zich ontwikkelingen voordoen.		
Rapportages over conclusies en bevindingen	Lijst opmaken van te actualiseren rapporten, verklaringen en kernpunten in de controle, en realiseren.	MB	Jaarlijks

De volgende thema's worden passief gevolgd:

- Politiek en fiscaliteit;
- Economische ontwikkelingen;
- ICT: digitalisering, fintech, blockchain;
- Toekomstbestendigheid;
- Verdienmodel;
- Ondernemingsbesturing;
- Cultuur en gedrag;
- Toezichtthema's;
- Invloed en gebruik ICT;
- Data-analyse;
- Geïntegreerde verslaglegging.

## 8. Communicatie

De SAM heeft met enige regelmaat overleg met toezichthouders, brancheorganisaties en het ministerie van Financiën. Daarnaast communiceert de SAM met belanghebbenden via de website, de NBA-helpdesk, nieuwsbrieven en *social media*. De SAM organiseert bijeenkomsten en kan artikelen schrijven om onderwerpen onder de aandacht te brengen. Voor de communicatie van producten kan gebruik gemaakt worden van het SAM communicatieplan.

## 9. Leden van de SAM

<u>Naam</u>	<u>Afk.</u>	<u>Werkzaam bij</u>
Kees Roozen (voorzitter)	KR	KPMG
Viona Borreman, Michel Bouwer	VB, MB	Deloitte
Paul Castricum	PC	ENDYMION Accountants
Theo de Groot	TdG	Fact Accountants
Rinus de Hooge	RdH	Aegon Asset Management
Jesse Ijspeert	JIJ	PwC
Hans Moison	HM	Great Too
Carel van Oldenbeek	CvO	Mazars
Fijtsia van Pelt	FvP	Dufas
Bert Vissers	BV	EY
Vincent Wanders	VW	Compliant & More BV
Pauline van der Hoff	PvdH	NBA, commissiebegeleiding
Rob Schouten	RS	NBA, secretaris