

Door NBA-bestuur geherformuleerde maatregelen

Nr.	Omschrijving	Toelichting op de herformulering	Aangepaste maatregel (kern van de verandering = <u>onderstreept</u>)
2.2.	<p>Voor de samenstelling (waaronder onafhankelijkheid) en werkwijze van de rvc gelden de principebepalingen III.1, III.2 en III.3 van de Nederlandse Code Corporate Governance (CCG).</p> <p>Deze bepalingen worden overgenomen in een NBA verordening zodat deze bepalingen binnen de reikwijdte vallen van het toezicht.</p> <p>De rvc is zodanig samengesteld dat de leden onafhankelijk en kritisch kunnen optreden. In de rvc is naast de in de CCG benoemde deskundigheden, deskundigheid aanwezig ten aanzien van kwaliteitsbeleid en het publiek belang. Conform de CCG zijn alle commissarissen, met uitzondering van maximaal één persoon, onafhankelijk en dus externe leden. De voorzitter van de rvc is altijd een extern lid en onafhankelijk. Selectie van leden van de rvc vindt plaats op basis van een profielschets (zie CCG principebepaling III.3) met daarin de benoemde deskundigheidsgebieden en de benoeming vindt plaats op basis van een bindende voordracht door de rvc waarvan slechts met een gekwalificeerde meerderheid kan worden afgeweken. Hetzelfde geldt voor schorsing en ontslag. De rvc wordt divers samengesteld. In de samenstelling wordt gestreefd naar minimaal 30% vrouwen en 30% mannen. Voordat voordracht van een (beoogd) rvc lid plaats kan vinden dient een geschiktheidstoets plaats te vinden door de AFM.</p>	<p>Het lijkt bij nader inzien meer voor de hand te liggen maatregel 2.2. (en andere maatregelen) te realiseren via het Bta. Gebeurt dat niet dan zal alsnog de weg van een NBA-verordening worden bewandeld. Voorstel is dus de mogelijkheid in te voegen dat dit wordt geregeld in Bta. Daarnaast is er een technische verheldering van passage over 'schorsing en ontslag'</p>	<p>Voor de samenstelling (waaronder onafhankelijkheid) en werkwijze van de rvc gelden de principebepalingen III.1, III.2 en III.3 van de Nederlandse Code Corporate Governance (CCG).</p> <p>Deze bepalingen worden overgenomen in <u>het Bta of een</u> NBA verordening zodat deze bepalingen binnen de reikwijdte vallen van het toezicht.</p> <p>De rvc is zodanig samengesteld dat de leden onafhankelijk en kritisch kunnen optreden. In de rvc is naast de in de CCG benoemde deskundigheden, deskundigheid aanwezig ten aanzien van kwaliteitsbeleid en het publiek belang. Conform de CCG zijn alle commissarissen, met uitzondering van maximaal één persoon, onafhankelijk en dus externe leden. De voorzitter van de rvc is altijd een extern lid en onafhankelijk. Selectie van leden van de rvc vindt plaats op basis van een profielschets (zie CCG principebepaling III.3) met daarin de benoemde deskundigheidsgebieden en de benoeming vindt plaats op basis van een bindende voordracht door de rvc waarvan slechts met een gekwalificeerde meerderheid kan worden afgeweken. <u>Ook voor schorsing en ontslag geldt een gekwalificeerde meerderheid.</u> De rvc wordt divers samengesteld. In de samenstelling wordt gestreefd naar minimaal 30% vrouwen en 30% mannen. Voordat voordracht van een (beoogd) rvc lid plaats kan vinden dient een geschiktheidstoets plaats te vinden door de AFM.</p>
3.1	Alle accountantsorganisaties moeten aantoonbaar een intern	Nadere specificatie van zinsnede 'belangrijkste deel'	Alle accountantsorganisaties moeten aantoonbaar een intern

	<p>beloningsysteem hebben waarin de beloning van kwaliteit, waaronder coaching en begeleiding, voorop staat.</p> <p>Het belangrijkste deel van de (variabele) beloning van de individuele werknemers die werkzaam zijn binnen de controlepraktijk en de beloning of verdeelsleutel op basis waarvan de winst wordt verdeeld voor controlepartners wordt bepaald door rol, verantwoordelijkheid en de geleverde controlekwaliteit, waaronder de kwaliteit van de begeleiding en coaching van teamleden en uitkomsten van dossier reviews.</p> <p>In het systeem dient kwaliteit zowel positieve als negatieve consequenties te hebben voor de beloning of verdeelsleutel.</p> <p>Het beloningsbeleid, inclusief de criteria op basis waarvan de winst wordt verdeeld tussen de controlepartners, het beleggingsbeleid voor individuele partners in privé en de individuele beloningen van de bestuurders van de accountantsorganisatie worden gepubliceerd in het jaarverslag, transparantieverlag of op de website van de accountantsorganisatie.</p>	<p>wordt wenselijk geacht. Verder geen aanpassingen.</p>	<p>beloningsysteem hebben waarin de beloning van kwaliteit, waaronder coaching en begeleiding, voorop staat.</p> <p>Het belangrijkste deel (<u>meer dan 50%</u>) van de (variabele) beloning van de individuele werknemers die werkzaam zijn binnen de controlepraktijk en de beloning of verdeelsleutel op basis waarvan de winst wordt verdeeld voor controlepartners wordt bepaald door rol, verantwoordelijkheid en de geleverde controlekwaliteit, waaronder de kwaliteit van de begeleiding en coaching van teamleden en uitkomsten van dossier reviews.</p> <p>In het systeem dient kwaliteit zowel positieve als negatieve consequenties te hebben voor de beloning of verdeelsleutel.</p> <p>Het beloningsbeleid, inclusief de criteria op basis waarvan de winst wordt verdeeld tussen de controlepartners, het beleggingsbeleid voor individuele partners in privé en de individuele beloningen van de bestuurders van de accountantsorganisatie worden gepubliceerd in het jaarverslag, transparantieverlag of op de website van de accountantsorganisatie.</p>
3.3	<p>De principebepalingen II.2 en III.7 van de CCG inzake de bezoldiging van bestuurders respectievelijk commissarissen worden overgenomen in een NBA verordening zodat deze bepalingen binnen de reikwijdte vallen van het toezicht.</p> <p>De bezoldiging van de leden van de rvc wordt jaarlijks vastgesteld en is onafhankelijk van de resultaten van de organisatie. De bezoldiging wordt vastgesteld op een niveau dat passend is bij de verantwoordelijkheid van de commissarissen en een adequate</p>	<p>In de Wta wordt naar verwachting al geregeld dat de beloning van bestuurders wordt vastgesteld door de RvC. De NBA kan randvoorwaarden stellen aan het maximaal variabele gedeelte van de beloning van bestuurders en de grondslag hiervoor. Het kan ook zijn dat de wetgever dat zal doen in het Bta.</p>	<p>De principebepalingen II.2 en III.7 van de CCG inzake de bezoldiging van bestuurders respectievelijk commissarissen worden overgenomen in <u>het Bta of</u> een NBA verordening zodat deze bepalingen binnen de reikwijdte vallen van het toezicht.</p> <p>De bezoldiging van de leden van de rvc wordt jaarlijks vastgesteld en is onafhankelijk van de resultaten van de organisatie. De bezoldiging wordt vastgesteld op een niveau dat passend is bij de verantwoordelijkheid van de commissarissen en een adequate</p>

	<p>tijdsbesteding in de goede uitvoering van de taak.</p> <p>Bestuurders van de Nederlandse topholding van een OOB accountantsorganisatie dienen een beloning te ontvangen die is vastgesteld door de rvc en die geen directe relatie heeft met de winstgevendheid van de organisatie in het betreffende jaar. Deze beloning bestaat uit een door de rvc aan het begin van het jaar in overeenstemming met het beloningsbeleid vastgesteld vast bedrag plus een variabel bedrag dat kan oplopen tot maximaal 20%. Het variabele deel van de beloning van de bestuurders van de Nederlandse topholding dient gebaseerd zijn op het behalen van door de rvc vastgestelde lange-termijn doelstellingen die passen bij de maatschappelijke functie van de organisatie (waaronder kwaliteit van de accountantscontrole) en de specifieke verantwoordelijkheid hierin van desbetreffende bestuurder.</p>		<p>tijdsbesteding in de goede uitvoering van de taak.</p> <p>Bestuurders van de Nederlandse topholding van een OOB accountantsorganisatie dienen een beloning te ontvangen die is vastgesteld door de rvc en die geen directe relatie heeft met de winstgevendheid van de organisatie in het betreffende jaar. Deze beloning bestaat uit een door de rvc aan het begin van het jaar in overeenstemming met het beloningsbeleid vastgesteld vast bedrag plus een variabel bedrag dat kan oplopen tot maximaal 20%. Het variabele deel van de beloning van de bestuurders van de Nederlandse topholding dient gebaseerd zijn op het behalen van door de rvc vastgestelde lange-termijn doelstellingen die passen bij de maatschappelijke functie van de organisatie (waaronder kwaliteit van de accountantscontrole) en de specifieke verantwoordelijkheid hierin van desbetreffende bestuurder.</p>
3.5	<p>OOB accountantsorganisaties voeren een claw-back regeling in met een looptijd van 6 jaar (de maximale termijn voor het starten van procedures bij de accountantskamer) waarbij de openbaar accountant een bedrag ineens inlegt of in 6 jaren opbouwt via reservering uit winstrechten.</p> <p>Het bedrag dat onder de regeling loopt in deze 6 jaren op tot in ieder geval één gemiddeld jaarinkomen dat is genoten over de meest recente 6-jaars periode.</p> <p>Indien voor het verstrijken van die periode blijkt dat verwijtbaar handelen van de accountant heeft geleid tot het afgeven van een verkeerde verklaring waaruit maatschappelijke schade is ontstaan, dan wordt het bedrag dat onder deze regeling valt niet</p>	<p>Onduidelijkheid over de reikwijdte van deze maatregel vraagt om enkele aanpassingen.</p> <p>Voorstel is ‘openbaar accountant’ te vervangen door ‘winstdelende partners betrokken bij de uitvoering van wettelijke controles’.</p> <p>In alinea 5 is de passage ‘en andere teamleden’ geschrapt.</p> <p>Met vertegenwoordigers van OOB-accountantsorganisaties is gewerkt aan een soort onderling ‘memorandum of understanding’ om te komen tot een gezamenlijke interpretatie.</p>	<p>OOB accountantsorganisaties voeren een claw-back regeling in met een looptijd van 6 jaar (de maximale termijn voor het starten van procedures bij de accountantskamer) waarbij de <u>winstdelende partners die functioneren als extern accountant en betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controles</u> een bedrag ineens inlegt of in 6 jaren opbouwt via reservering uit winstrechten.</p> <p>Het bedrag dat onder de regeling loopt in deze 6 jaren op tot in ieder geval één gemiddeld jaarinkomen dat is genoten over de meest recente 6-jaars periode.</p> <p>Indien voor het verstrijken van die periode blijkt dat verwijtbaar handelen van de accountant heeft geleid tot het afgeven van een verkeerde verklaring <u>bij een</u></p>

	<p>uitbetaald, maar verliest de accountant zijn aanspraak op dit winstrecht geheel of gedeeltelijk.</p> <p>De hoogte van het op de gereserveerde winstrechten of ingelegde vermogen in te houden bedrag is ter finale beoordeling van de rvc en afhankelijk van de significantie van de tekortkoming en de hieruit ontstane maatschappelijke schade.</p> <p>Deze maatregel geldt niet alleen voor de tekenend partner, maar in voorkomend geval dient ook de rol van de partner die verantwoordelijk is voor de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling bij deze opdracht en andere teamleden beoordeeld te worden.</p> <p>Inhoudingen die worden gedaan in overeenstemming met de claw-back regeling worden niet bestemd voor uitkering aan de andere partners, maar worden in overleg met de rvc besteed aan specifieke maatregelen die gericht zijn op kwaliteitsverbetering.</p>		<p><u>wettelijke controle</u> waaruit maatschappelijke schade is ontstaan, dan wordt het bedrag dat onder deze regeling valt niet uitbetaald, maar verliest de accountant zijn aanspraak op dit winstrecht geheel of gedeeltelijk.</p> <p>De hoogte van het op de gereserveerde winstrechten of ingelegde vermogen in te houden bedrag is ter finale beoordeling van de rvc en afhankelijk van de significantie van de tekortkoming en de hieruit ontstane maatschappelijke schade.</p> <p>Deze maatregel geldt niet alleen voor de tekenend winstdelende partner, maar in voorkomend geval dient ook de rol van de winstdelende partner die verantwoordelijk is voor de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling bij deze opdracht beoordeeld te worden.</p> <p>Inhoudingen die worden gedaan in overeenstemming met de claw-back regeling worden niet bestemd voor uitkering aan de andere partners, maar worden in overleg met de rvc besteed aan specifieke maatregelen die gericht zijn op kwaliteitsverbetering.</p>
3.7.	<p>De sector start een proces dat gericht is op geleidelijke uitfasering van het model waarbij toetredende partners kapitaal dienen in te leggen om een aandeel te verkrijgen in de organisatie (het 'goodwill model') binnen een redelijke termijn en met een passende overgangsregeling.</p>	<p>Naar aanleiding van een brief van de werkgroep niet-OOB-accountantsorganisaties heeft het NBA-bestuur een nadere duiding gegeven van de onderzoeksopdracht aan de projectgroep goodwill.</p> <p>In eerste instantie wordt gezien of en zo ja welke negatieve effecten het goodwill model kan hebben op de kwaliteit en vervolgens worden voorstellen ontwikkeld hoe die eventuele negatieve effecten kunnen worden gemitigeerd.</p> <p>E.e.a. heeft geen gevolgen voor de deliverables en fasering.</p>	<p><u>In een brief in antwoord aan de werkgroep niet-OOB heeft het NBA-bestuur aangegeven de opdracht van de projectgroep goodwill te specificeren:</u></p> <p>- <u>Breng in kaart wat de mogelijke negatieve prikkels van het op goodwill gebaseerde bedrijfsmodel zijn op de kwaliteit;</u></p> <p>- <u>Geef aan welke verschillende mogelijkheden (onafhankelijk van het van toepassing zijnde bedrijfsmodel) er zijn om 'negatieve prikkels op de kwaliteit' van het 'goodwill model' te voorkomen of te mitigeren;</u></p>

			<p><u>- Als het niet mogelijk blijkt te zijn die 'negatieve prikkels op de kwaliteit' te voorkomen of te mitigeren binnen het 'goodwill model' (het model waarbij toetredende partners kapitaal dienen in te leggen om een aandeel te verkrijgen in de organisatie), stel dan 'alternatieve modellen' voor;</u></p> <p><u>- Als 'uitfasering van het goodwill model' één van de mogelijkheden is, of misschien zelfs de enige mogelijkheid, dan zal dat alleen geleidelijk kunnen gebeuren met inachtneming van een redelijke termijn en een passende overgangsregeling. Geef in dat geval aan hoe die geleidelijke uitfasering plaats kan vinden.</u></p>
4.1	<p>De accountant mag een controle-opdracht of verzoek tot het uitbrengen van een proposal voor een controle-opdracht slechts aanvaarden als hij deze rechtstreeks heeft ontvangen van de algemene vergadering (of vergelijkbaar orgaan) of van het toezichthoudend orgaan (rvc, rvt of vergelijkbaar orgaan), hij de proposal presenteert aan dit orgaan, zijn honorarium wordt afgesproken met dit orgaan en hij rapporteert aan dit orgaan.</p> <p>De accountant accepteert dus geen situatie waarin het bestuur de facto de accountant selecteert en benoemt tenzij de bestuurder en aandeelhouder dezelfde persoon zijn en geen toezichthoudend orgaan aanwezig is.</p> <p>Indien de aandeelhouders en het toezichthoudend orgaan in gebreke blijven dan dient de (beoogd) accountant het bestuur te adviseren om de NBA te benaderen ten behoeve van de benoeming van een accountant.</p>	<p>Maatregeltekst aanpassen aan recente ontwikkelingen in (EU) wet- en regelgeving.</p>	<p>De accountant mag een controle-opdracht of verzoek tot het uitbrengen van een proposal voor een wettelijke controle bij een opdrachtgever waar een toezichthoudend orgaan (rvc, rvt of vergelijkbaar orgaan) bestaat slechts aanvaarden als de opdrachtverstrekking heeft plaatsgevonden <u>in overeenstemming met de VERORDENING (EU) Nr. 537/2014 VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD van 16 april 2014</u> met betrekking tot de accountantscontrole van oob's of wanneer deze niet van toepassing is, de accountant deze rechtstreeks heeft ontvangen van de algemene vergadering (of vergelijkbaar orgaan) of van het toezichthoudend orgaan, hij de proposal presenteert aan dit orgaan, zijn honorarium wordt afgesproken met dit orgaan en hij rapporteert aan dit orgaan.</p> <p>De accountant accepteert dus geen situatie waarin het bestuur de facto de accountant selecteert en benoemt tenzij de bestuurder en aandeelhouder dezelfde</p>

			<p>persoon zijn en geen toezichhoudend orgaan aanwezig is.</p> <p>Indien de aandeelhouders en het toezichhoudend orgaan in gebreke blijven dan dient de (beoogd) accountant het bestuur te adviseren om de NBA te benaderen ten behoeve van de benoeming van een accountant.</p>
4.2	<p>De accountant richt de controleverklaring aan de aandeelhouders en schuldeisers, en in specifieke gevallen concreet benoemde andere belanghebbenden, van de rechtspersoon</p>	<p>De tekst van de maatregel roept verwarring op. Er kan onderscheid worden gemaakt tussen de gebruikers van de controleverklaring (het maatschappelijk verkeer, inclusief aandeelhouders) en degene aan wie de verklaring is gericht (de aandeelhouders cq het hoogste interne toezichtorgaan).</p> <p>Voorstel is aan te sluiten bij VERORDENING (EU) Nr 537/2014 VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD van 16 april 2014.</p>	<p><u>In aansluiting bij VERORDENING (EU) Nr 537/2014 VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD van 16 april 2014 stelt de accountant de controleverklaring op ten behoeve van alle gebruikers van de jaarrekening (het maatschappelijk verkeer) en richt de verklaring aan het hoogste relevante interne toezichtorgaan van de te controleren organisatie.</u></p>
4.3	<p>De accountant geeft een afzonderlijke beoordelingsverklaring af bij het jaarverslag (zoals bedoeld in art. 2:391 BW). In deze beoordelingsverklaring bij het jaarverslag geeft de accountant expliciet zijn oordeel over de risicoparagraaf, continuïteitsanalyse en corporate governance informatie zoals opgenomen in dat jaarverslag. Indien nodig geeft de accountant een aanvullende reflectie op deze onderwerpen.</p> <p>De NBA brengt nadere regelgeving uit voor de uit te voeren werkzaamheden in het kader van deze beoordelingsverklaring.</p> <p>Onderzocht wordt of het, gezien de andere mate van zekerheid die wordt verschaft, mogelijk is om dit expliciete oordeel bij het jaarverslag op te nemen als</p>	<p>Voortschrijdend inzicht leidt tot twee beperkte aanpassingen.</p> <p>In plaats van 'beoordelingsverklaring' spreken we bij voorkeur over 'verklaring' omdat nog onduidelijk is welk karakter die verklaring precies moet krijgen.</p> <p>Tevens achten we het niet nodig dat het per definitie om een afzonderlijke verklaring gaat. In theorie kan het ook een onderdeel zijn van een enkelvoudige verklaring.</p>	<p>De accountant geeft een verklaring af bij het jaarverslag (zoals bedoeld in art. 2:391 BW). In deze verklaring bij het jaarverslag geeft de accountant expliciet zijn oordeel over de risicoparagraaf, continuïteitsanalyse en corporate governance informatie zoals opgenomen in dat jaarverslag. Indien nodig geeft de accountant een aanvullende reflectie op deze onderwerpen.</p> <p>De NBA brengt nadere regelgeving uit voor de uit te voeren werkzaamheden in het kader van deze verklaring.</p> <p>Onderzocht wordt of het, gezien de andere mate van zekerheid die wordt verschaft, mogelijk is om dit expliciete oordeel bij het jaarverslag op te nemen als afzonderlijk onderdeel van de controleverklaring bij de jaarrekening.</p>

	afzonderlijk onderdeel van de controleverklaring bij de jaarrekening.		
4.4	<p>De accountant rapporteert expliciet aan de rvc (of vergelijkbaar toezichthoudend orgaan) over de risico's op de onder COS 240 vallende vormen van fraude met mogelijk materiële impact op de jaarrekening die hij onderkent, stemt met de rvc het werkprogramma af dat hij uitvoert ten aanzien van die risico's en rapporteert specifiek over de door hem uitgevoerde werkzaamheden.</p> <p>De inzet van data-analyse dient onderdeel te zijn van het controleplan dat is gericht op de afdekking van fraude risico's.</p> <p>De NBA brengt nadere regelgeving of een handreiking uit over de uit te voeren werkzaamheden en de afstemming met en rapportage aan de rvc ten aanzien van fraude.</p> <p>Indien een fraudegeval zich voordoet rapporteren zowel rvc als accountant aan de algemene vergadering (of vergelijkbaar orgaan) in hoeverre dit gerelateerd is aan een door rvc en accountant onderkend frauderisico en over de evaluatie van rvc en accountant van de uitgevoerde controlewerkzaamheden rondom dit frauderisico.</p>	<p>Het deel van deze maatregel dat betrekking heeft op OOB-accountantsorganisaties blijft ongewijzigd. Het deel dat betrekking heeft op de NBA vraagt actualisering. In de voorbereiding van de uitvoering van deze maatregel is gebleken dat er vooralsnog geen noodzaak is te komen tot nadere regelgeving.</p> <p>Wel wordt de behoefte gevoeld dat door de NBA alternatieve acties maatregelen worden uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een praktijkhandreiking waarin wordt samengevat wat de huidige standaarden vereisen ten aanzien van de communicatie inzake fraude tussen accountant en rvc. • Een praktijkhandreiking over de mogelijkheden van data-analyse in het algemeen en in het bijzonder in het kader van fraude analyse. • Een verplichte cursus op het gebied van fraude (frauderisicofactoren, frauderisico's, signalering van fraude en melding) aangevuld met een reader met cases en achtergrondinformatie als mogelijk naslagwerk). • Een breed opgezet discussietraject waarin met relevante stakeholders nadere voorstellen worden ontwikkeld om te komen tot betere fraudepreventie en detectie. <p>Een en ander leidt eveneens tot aangepaste deliverables en fasering.</p>	<p>De accountant besteedt in de controle expliciet aandacht aan de voor de onderneming relevante frauderisicofactoren en de risico's op de onder COS 240 vallende vormen van fraude met mogelijk materiële impact op de jaarrekening die hij onderkent en <u>maakt hierover bij aanvang van de controle afspraken over de ten minste uit te voeren werkzaamheden, inventariseert eventuele aanvullende wensen van de rvc en stemt met de rvc het werkprogramma af dat hij uitvoert ten aanzien van die risico's.</u></p> <p><u>Afhankelijk van de complexiteit van de controlecliënt dient inzet van moderne informatietechnologie in de data-analyse onderdeel te zijn van het controleplan dat is gericht op de afdekking van frauderisico's.</u></p> <p><u>De accountant rapporteert specifiek over de door hem uitgevoerde werkzaamheden aan de rvc (of vergelijkbaar orgaan).</u></p> <p><u>Indien een accountant een (vermoeden van) fraude constateert meldt hij dit, afhankelijk van de aard van (het vermoeden van) de fraude, aan het bestuur van de onderneming, de rvc en/of de bevoegde instanties. Indien een fraudegeval zich voordoet rapporteren zowel rvc als accountant aan de algemene vergadering (of vergelijkbaar orgaan) in hoeverre dit gerelateerd is aan een door rvc en accountant onderkend frauderisico en over de evaluatie van rvc en accountant van de uitgevoerde controlewerkzaamheden rondom dit frauderisico. De accountant ziet er op toe dat de melding van (een vermoeden van) fraude</u></p>

			<p><u>adequaat wordt afgehandeld, afhankelijk van de aard van de fraude, zowel door het bestuur van de onderneming (inclusief eventuele redress) als de rvc, dan wel door de accountantsorganisatie waarvoor hij/zij werkt.</u></p> <p><u>De accountantsorganisatie voert aantoonbaar een beleid waarin wordt gewaarborgd dat de accountant aan de bovengenoemde vereisten kan en zal voldoen, zowel in het kader van de regulier uit te voeren werkzaamheden inzake frauderisicofactoren en frauderisico's als in het kader van een afzonderlijk (vermoeden van een) geval van fraude, en schept daartoe de noodzakelijke organisatorische randvoorwaarden.</u></p> <p><u>De NBA voert een nadere analyse uit van de problematiek inzake fraude en doet eventueel aanvullende voorstellen voor maatregelen. Vooruitlopend daarop brengt de NBA een praktijkhandreiking uit over de uit te voeren werkzaamheden en de afstemming met en rapportage aan de rvc ten aanzien van fraude, alsmede een praktijkhandreiking over de mogelijkheden van data-analyse in het algemeen en in het bijzonder in het kader van fraude analyse. Tevens verplicht de NBA de accountant een cursus te volgen gericht op actualisering van de noodzakelijke kennis en vaardigheden om aan de verplichtingen inzake fraude te voldoen.</u></p>
4.5	Bij alle OOB's en door de NBA aan te wijzen andere instellingen geeft de accountant een uitgebreide controleverklaring af. Daarin geeft hij meer inzicht in de aandachtspunten van zijn controle, de controlemethodiek en uitgevoerde werkzaamheden en de gehanteerde materialiteit.	Technische aanpassing in lijn met aangepaste maatregel 4.3.: vervangen 'beoordelingsverklaring' door 'verklaring'.	Bij alle OOB's en door de NBA aan te wijzen andere instellingen geeft de accountant een uitgebreide controleverklaring af. Daarin geeft hij meer inzicht in de aandachtspunten van zijn controle, de controlemethodiek en uitgevoerde werkzaamheden en de gehanteerde materialiteit.

	<p>Over de door de onderneming gerapporteerde continuïteitsrisico's rapporteert hij in de beoordelingsverklaring bij het jaarverslag.</p> <p>Ook voert de accountant actief het woord op de AvA (of vergelijkbaar orgaan) om zijn werkzaamheden toe te lichten. Dit stemt de accountant vooraf af met de rvc (of vergelijkbaar orgaan). Indien hem dit niet wordt toegestaan dient hij de opdracht niet te accepteren.</p>		<p>Over de door de onderneming gerapporteerde continuïteitsrisico's rapporteert hij in de verklaring bij het jaarverslag.</p> <p>Ook voert de accountant actief het woord op de AvA (of vergelijkbaar orgaan) om zijn werkzaamheden toe te lichten. Dit stemt de accountant vooraf af met de rvc (of vergelijkbaar orgaan). Indien hem dit niet wordt toegestaan dient hij de opdracht niet te accepteren.</p>
4.9.	<p>De beroepsgroep (NBA) onderzoekt in overleg met het Ministerie of het wenselijk is om meer instellingen aan te merken als OOB en daarmee de reeds bestaande regels en een deel van de in dit rapport opgenomen voorstellen van toepassing te maken voor een grotere groep accountantsorganisaties en controles. Hierbij kan gedacht worden aan organisaties die worden gefinancierd vanuit publieke middelen zoals (semi-)publieke instellingen, maar ook bepaalde niet beursgenoteerde ondernemingen die als gevolg van hun omvang, doelstelling of structuur gekenmerkt worden door een grotere groep stakeholders. De werkgroep is van mening dat de OOB definitie in ieder geval uitgebreid zou moeten worden met woningbouwcorporaties, zorginstellingen, onderwijsinstellingen, provincies en gemeentes van nog een nader in te vullen omvang.</p>	<p>Technische aanpassing omdat het initiatief tot aanpassing van de OOB-definitie niet ligt bij de NBA, maar bij de wetgever.</p> <p>Bovendien lijkt het verstandig in de maatregel niet expliciet aan te geven welke organisaties als OOB moeten worden aangemerkt, maar te waarborgen dat er een gedragen opvatting komt vanuit de relevante achterban van de NBA.</p>	<p><u>De beroepsgroep (NBA) bereidt een commentaar voor op de uitkomsten van het onderzoek en de voorstellen van het Ministerie van Financiën</u> of het wenselijk is om meer instellingen aan te merken als OOB en daarmee de reeds bestaande regels en een deel van de in dit rapport opgenomen voorstellen van toepassing te maken voor een grotere groep accountantsorganisaties en controles. Hierbij kan gedacht worden aan organisaties die worden gefinancierd vanuit publieke middelen zoals (semi-)publieke instellingen, maar ook bepaalde niet beursgenoteerde ondernemingen die als gevolg van hun omvang, doelstelling of structuur gekenmerkt worden door een grotere groep stakeholders.</p>
5.4	<p>De rol en verantwoordelijkheid van het OKB team en de persoon die leiding geeft aan de OKB, waaronder de scope van de beoordeling, dienen helder geregeld te worden in de Verordening Accountantsorganisaties zonder de uit te voeren werkzaamheden in detail voor te schrijven. Hierbij</p>	<p>Technische aanpassing.</p>	<p>De NBA onderzoekt of de nieuwe EU regelgeving met betrekking tot de uitvoering van OKB's <u>zoals opgenomen in VERORDENING (EU) Nr. 537/2014 VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD van 16 april 2014</u> inzake de wettelijke controles van oob's toereikende instructies bevat voor de uitvoering van een OKB.</p>

	dient aansluiting gezocht te worden bij internationale ontwikkelingen op dit gebied.		Wanneer de regelgeving in de verordening niet toereikend is neemt de NBA deze regelgeving op in een verordening of dringt ze aan op opname in het Bta.
5.6	Invoering van een controle standaard die bij een accountantswisseling bepalingen bevat voor zowel de toetredend accountant als de uittredend accountant en voorziet in een tijdige en volledige informatie overdracht, inclusief informatie overdracht bij aanvang van het proposal proces in die gevallen dat de huidige accountant niet is uitgenodigd voor het proposal proces (bijvoorbeeld bij OOB rotaties). Indien vanuit toezicht of anderszins de controle over enig jaar ter discussie wordt gesteld (bijvoorbeeld in een procedure bij de Accountantskamer) dient ook de uitvoering van de overdracht door de uittredend accountant onderzocht te worden en dient te worden vastgesteld of hij in strijd met de nieuwe controle standaard heeft verzuimd relevante informatie te overleggen aan de toetredend accountant ten aanzien van het onderhavige onderwerp.	<p>Technische aanpassingen.</p> <p>Er wordt afgezien van invoering van een controle standaard, maar gekozen voor een praktijkhandreiking.</p> <p>Plus opname van een passage die waarborgt dat handreiking in overeenstemming is met relevante regelgeving.</p>	Opstellen van een <u>NBA-handreiking</u> die op grond van de Wet en regelgeving aangeeft hoe bij een accountantswisseling de toetredend accountant en de uittredend accountant <u>in overeenstemming met de regelgeving</u> kunnen voorzien in een tijdige en volledige informatie overdracht. Indien vanuit toezicht of anderszins de controle over enig jaar ter discussie wordt gesteld (bijvoorbeeld in een procedure bij de Accountantskamer) dient ook de uitvoering van de overdracht in overeenstemming met de geldende regelgeving door de uittredend accountant onderzocht te worden en dient te worden vastgesteld of hij heeft verzuimd relevante informatie te overleggen aan de toetredend accountant ten aanzien van het onderhavige onderwerp.
5.8	Naast inhoudelijke eindtermen dienen ook bindende criteria voor de minimale doorlooptijd van opleidingen en specifieke vakken te worden vastgesteld zodat er voldoende tijd is om de stof en beginselen te 'doorleven' en recht te doen aan de complexiteit van het beroep.	Naar aanleiding van een verzoek van de NBA heeft het onafhankelijke CEA besloten geen criteria vast te stellen voor de minimale doorlooptijd van de opleiding alsmede voor vakken afzonderlijk. CEA ziet geen aanleiding haar taken uit te breiden met de beoordeling van de wijze waarop opleidingen het onderwijs vormgeven. Bovendien zou met het vaststellen van minimale doorlooptijden voor de opleiding alsmede voor vakken afzonderlijk, de speelruimte en flexibiliteit van opleidingen aanzienlijk worden beperkt en innovatie van het onderwijs worden geremd.	Maatregel 5.8. vervalt

6.2.	De beroepsorganisatie draagt zorg voor het systematisch vertalen van de bevindingen van AFM, Accountantskamer, College voor Collegiale Toetsing, onderzoeksinstituut en andere bronnen in publieke duiding, aanpassing van de beroepsstandaarden en educatie, waarmee ze concreet invulling geeft aan haar wettelijke taak, namelijk kwaliteitsbevordering en behartiging van het collectieve beroepsbelang.	In maatregel 6.2 en 6.3 moet 'College voor Collegiale Toetsing' vervangen worden door 'Raad voor Toezicht'	De beroepsorganisatie draagt zorg voor het systematisch vertalen van de bevindingen van AFM, Accountantskamer, <u>Raad van Toezicht</u> , onderzoeksinstituut en andere bronnen in publieke duiding, aanpassing van de beroepsstandaarden en educatie, waarmee ze concreet invulling geeft aan haar wettelijke taak, namelijk kwaliteitsbevordering en behartiging van het collectieve beroepsbelang.
6.3	De NBA organiseert één maal per twee jaar een verplichte Permanente Educatie (PE) training waarin in detail wordt ingegaan op wat de beroepspraktijk kan en moet leren van de bevindingen van AFM, Accountantskamer, College voor Collegiale Toetsing, onderzoeksinstituut en andere partijen. Accountantsorganisaties onderzoeken of binnen hun organisatie afdoende waarborgen bestaan om dergelijke gevallen te voorkomen en de rvb en compliance officer stellen in samenspraak met de rvc vast of en welke maatregelen vereist zijn naar aanleiding van het geleerde van de openbare procedures.	In maatregel 6.2 en 6.3 moet 'College voor Collegiale Toetsing' vervangen worden door 'Raad voor Toezicht'	De NBA organiseert één maal per twee jaar een verplichte Permanente Educatie (PE) training waarin in detail wordt ingegaan op wat de beroepspraktijk kan en moet leren van de bevindingen van AFM, Accountantskamer, <u>Raad van Toezicht</u> , onderzoeksinstituut en andere partijen. Accountantsorganisaties onderzoeken of binnen hun organisatie afdoende waarborgen bestaan om dergelijke gevallen te voorkomen en de rvb en compliance officer stellen in samenspraak met de rvc vast of en welke maatregelen vereist zijn naar aanleiding van het geleerde van de openbare procedures.