

1 Vaktechnische onderwerpen

- a **Verwachtingen t.a.v. Dvi 2020.** Er is geen nader overleg meer nodig met BZK het merendeel van de fouten zitten in de non assurance, waar accountants niet naar kijken. Mocht BZK meer onderdelen willen laten toetsen door een accountant, dan zit daar een toename van de administratieve lasten aan vast.
- b **Guidance Key Audit Matters 2020** De conceptteksten van de -KAM's marktwaarde en beleidswaarde worden besproken. Marktwaarde is gesplitst naar basis- en full-variant. In de guidance moet uitgewerkt worden hoe men dit kan documenteren, echter individuele aanpassingen naar corporatie niveau blijven noodzakelijk. De voorliggende teksten zijn op hoofdlijnen richtinggevend aan de accountant, die dit zelf specifiek moet maken.
- Formulering tekst inzake basisversie behoeft nadere beschouwing omdat de KAM geen disclaimer zou moeten zijn en onzekerheden uit de toelichting in de jaarrekening moeten blijken.
 - Overige KAM's zijn casus specifiek
 - Inzake Interne beheersing zijn verschillen tussen kantoren waar het ene kantoor dit "standaard" opneemt (bv inzake ABC transacties of aanbesteding) doet een ander kantoor dit alleen als er significante issues inzake beheersing spelen. Hetzelfde geldt voor frauderisico's. De NBA wil in de toekomst dat alle controleverklaringen het thema fraude behandelen.
 - Bij Beursfondsen is de ervaring met KAM's dat het steeds vaker over de interne beheersing gaat. Dat zien we straks ook bij woningcorporaties terug. Er is nog geen standaardtekst beschikbaar, maar default is in de auditplanning opgenomen. Het thema interne beheersing en wat de accountant ervan vindt, moet een generieke duiding krijgen. In de guidance is het aantal KAM's beperkt tot de 2 en maximaal 4. Het is geen volledige managementletter.
 - Materialiteit zal worden gesplitst tussen vastgoed materialiteit en kasstroommaterialiteit. Expliciete duiding van exacte uitwerking vindt niet plaats in de verklaring.
- c **SBR ontwikkelingen stand van zaken**
- Er zijn geen ontwikkelingen te melden. Het tijdspad roept vragen op of grote ondernemingen in 2021 moeten aanleveren, corporaties vallen daar ook onder? Dit wordt nader uitgezocht.
- d **Stand van zaken proces certificering software pakketten**
- De certificeerders en softwareleveranciers hebben twee weken geleden afgestemd over de procesgang. De bandbreedte blijft consistent +/-2.5%. Rond december zijn de doorrekeningen door softwareleveranciers verricht, die daarna gedeeld zullen worden. De mailstream is toegevoegd en wordt in de tweede ronde bekeken, zodat men voor Kerst klaar is en men daarna kan certificeren. Eind januari of medio februari hoopt men dit af te ronden. Er zijn drie certificeerders: PwC, BDO en Alfa. De betrokken partijen zijn gelijk aan vorig jaar, echter de scoping is niet overal gelijk, maar wordt wel gecontinueerd zoals afgelopen jaar. De scoping van Alfa wijkt iets af, maar dat was vorig jaar ook het geval en zou daarom geen extra problemen op moeten leveren t.a.v. de impact op de controlewerkzaamheden.
- e **Concept teksten assurance rapporten en controleverklaring**
- De secretaris heeft de input van de stuurgroepleden verwerkt en concept teksten met de Autoriteit Wonen en Ministerie van BZK afgestemd. Na beoordeling door de Stuurgroepleden gaan de teksten naar de NBA Werkgroep Verklaringen. Wanneer die akkoord is, kunnen de teksten gepubliceerd worden.
- f **Update PML Woningcorporaties**
- Er is contact geweest met secretaris van de Signaleringsraad, die de concept teksten van de PML Woningcorporaties 3 jaar geleden heeft begeleid. Een korte update over de status van de PML kan zinvol zijn. Een werkgroep werkt aan een notitie, waarin een schets gemaakt wordt, wat er met de signalen in de PML is gedaan en wat er nu actueel speelt in de sector.

2 Organisatie Stuurgroep Woningcorporaties

a Governance voorstellen NBA

Als de ALV 14 december 2020 akkoord gaat, worden de ledengroepen opgeheven en daarvoor in de plaats komen de vier faculties die een brede beroepsontwikkeling voorstaan. Momenteel werkt de NBA aan de inrichting van de besturen, de samenstelling van

de faculties en hun doelstellingen. De voorzitters van de ledengroepen hebben zitting in het NBA-bestuur. Er wordt gezocht naar een onafhankelijk NBA bestuursvoorzitter die wortels in de accountancy heeft, maar niet noodzakelijk verbonden is aan een van de Big 4 kantoren.

De communities Accounttech en Planet Finance werken aan de pilot van het NBA Platform, waar zij ervaringen uitwisselen en kennisdelen. Er is ook gesproken over de omzetting van de stuurgroep in een door het NBA bestuur ingestelde commissie. Dit onderwerp komt terug op de volgende vergadering van de stuurgroep.

b Ter informatie

Vervolg onderzoek VTW

Tijdens het NBA VTW webinar van 2 oktober en bij de actualisatie van de VTW handreiking *Spel met meerwaarde* zijn drie elementen naar voren gekomen: Private-session, fraude en ICT. Het verzoek is of VTW en de stuurgroep willen bijdragen om de brochure te actualiseren. Hiervoor zal een aparte bijeenkomst op 4 december georganiseerd worden onder leiding van Ben Spelbos. De sectorleiders van alle accountantskantoren die veel corporaties controleren, zullen worden uitgenodigd. Bij de verantwoording willen commissarissen als gebruikers meer weten over risico's, risicobeheersing en op welke punten te letten bij de managementletter.

c Jaarplanning 2021 Bij de planning van de jaarkalender is het schema van vorig jaar aangehouden. De verdeling van de gasten is zo dat alle belanghebbenden minimaal 1x per jaar aan tafel komen.

d Sluiting

U kunt vragen over deze samenvatting stellen aan Johan Scheffe, de secretaris van de Stuurgroep Woningcorporaties j.scheffe@nba.nl