

| | |
|--------------|---|
| Naam project | SCE18001 - Evaluatie ViO en VGBA |
| Status | Definitief |
| Datum | Mei 2018 (Maart 2019 projectteam aangepast) |

Project team

Projectsponsor: Gonny Linde (NN)
 Projectleider: Rudy van Maaren (NBA)
 Teamleden: Jeroen Spiekker, John Hoek, Sharda Poelloe

Het project zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de subcommissie Ethiek.

Aanleiding

De ViO en VGBA zijn drie jaar geleden in werking getreden. Tijdens de totstandkoming van de ViO en VGBA werd afgesproken dat na verloop van tijd een evaluatie zou plaatsvinden. Klopt het dat het fundament van deze regelgeving staat? Dit neemt niet weg dat deze regelgeving nog duidelijker kan of dat toepasbaarheid als lastig wordt ervaren en vinden belanghebbenden dat deze regelgeving tot het gewenste gedrag leidt? Daarom willen we nu met de evaluatie de ervaringen inzake de VGBA en ViO van accountants en andere stakeholders met elkaar gaan delen.

We achten het zinvol om voorbeelden aan te dragen om de regelgeving in de ViO en VGBA duidelijker te maken. Daarbij moet echter goed bedacht worden dat het onmogelijk is om alle situaties 'te vangen' in een paar voorbeelden. Daarbij is het een goed idee om bijvoorbeeld met de Accountantskamer te gaan praten om inzicht te krijgen in de precieze vraagstukken, mogelijke onduidelijkheden (bij accountant en/of Accountantskamer) en eventuele interpretatieverschillen. Tevens is het niet de bedoeling om de principles based regelgeving van de VGBA en ViO om te zetten naar rules based regelgeving.

Om interpretatieverschillen en/of andere vraagstukken boven water te krijgen stelt de SCE voor om:

- Gespreksverslagen en besluitvorming rond de totstandkoming van de ViO en VGBA binnen de SCE en het ACB erop na te slaan;
- Bij de achterban navraag te doen over vragen en discussies van destijds;
- Gerichte Round Tables te organiseren met leden en stakeholders voorafgaand aan de enquête als onder andere input voor de enquête;
- Een enquête te houden onder de leden;
- Open Round Tables te organiseren; volgens de SCE een eenvoudige doch effectieve manier om input te verkrijgen voor de evaluatie;
- Regiobijeenkomsten te organiseren; deze kunnen aangegrepen worden om de evaluatie onder de aandacht van de leden te brengen;
- Ook deskresearch uit te voeren om vragen te beoordelen die via de NBA-helppesdesk zijn binnengekomen en om jurisprudentie van de Accountantskamer en CBB te onderzoeken.

Doelstellingen & deliverables

Het doel van de evaluatie is vaststellen of het resultaat van de invoering van ViO en VGBA overeenkomt met het resultaat dat we voor ogen hadden bij de totstandkoming van ViO en VGBA; nl. duidelijke en toepasbare regelgeving op het gebied van onafhankelijkheid en gedragsregels.

Het is niet de bedoeling om vastgestelde regelgeving ter discussie te stellen. Echter, mochten onduidelijkheden in de regelgeving van de ViO en VGBA naar boven komen, dan worden deze nader onderzocht in een vervolgtraject. Dit staat los van de evaluatie.

Belangrijk binnen de evaluatie is de vraag of het oorspronkelijke doel dat we bij de totstandkoming van de VGBA en VIO voor ogen hadden, nog altijd actueel is. Daarbij de vraag of de VGBA en ViO nog altijd voldoen aan de huidige maatstaven.

Uiteindelijk zullen de bevindingen uit de evaluatie van de ViO en VGBA in een rapportage worden verwerkt waarbij o.a. zal worden aangegeven of er consequenties zijn voor de huidige ViO en VGBA. Mogelijk dat de regelgeving (en de Toelichting) zal worden aangepast en/ of verhelderd. Tijdens de evaluatie zullen praktijksituaties nadrukkelijk aan de orde komen. Indien mogelijk, zullen deze praktijksituaties als aanvulling dienen voor de huidige NBA-handreikingen 1130 en 1131. Derhalve is nu nog niet aan te geven of eventuele vervolprojecten en/of acties zullen volgen uit deze evaluatie.

Organisatorische aandachtspunten/afhankelijkheden

- Aligement met de Code of Ethics van de IESBA en de Revised Code;
- Evaluatie middels Round Tables, enquêtes en regiobijeenkomsten;
- Ervaringen en opvattingen opvragen bij Accountantskamer en advocaten betrokken bij tuchtzaken Accountantskamer;
- Actieve dialoog met AFM en Ministerie van Financiën;
- Aandacht voor reacties van de kleine accountantskantoren en hen bij de discussie betrekken;
- Internationale aspecten zijn ook van belang. Hoe verhoudt onze Nederlandse regelgeving zich tot de Internationale regelgeving op het vlak van de ViO en de VGBA en is onze Nederlandse regelgeving op dit punt voldoende werkbaar in het internationale verkeer? Deze aspecten kunnen ook worden meegenomen tijdens de Round tables en de enquête;
- Opties voor een evaluatie zijn ofwel heel breed aanpakken, zonder concrete vragen, en aan de stakeholders vragen wat men ervan vindt. Of een stuk meesturen en concreet vragen stellen.

Inhoudelijke aandachtspunten

- Afbakening van het onderwerp/niet alles kunnen behandelen;
- Afstemming van onderwerpen zal plaatsvinden met diverse ledengroepen en stakeholders;
- Nagaan of nadere uitleg moet worden gegeven om de VGBA en de ViO goed te doen landen (bijvoorbeeld in de vorm van informatiesessies, presentaties of anderszids, als maatregel die kunnen worden genomen);
- Het is voor nu niet in te schatten wat de uitkomsten zullen zijn. In ieder geval zullen de bevindingen van de evaluatie worden opgenomen in een rapportage. In deze rapportage zal opgenomen worden welke acties eventueel nodig zijn en/ of nieuwe projecten zullen worden gestart.

Stakeholders

- Beroepsbeoefenaren;
- Ledengroepen NBA;
- MKB-commissie
- Accountantskamer, CBB;
- IESBA;
- AFM;
- Ministerie van Financiën en Openbaar Ministerie;
- Gebruikers en opdrachtgevers zoals VEB, Eumedion VNO/NCW, MKB Nederland, ONL en VNG.

Tijdpad

- Voorjaar en najaar 2018: Round Table(s) met diverse stakeholders;
- Na de zomer: enquête;
- Voor en na de zomer: regiobijeenkomsten;
- Najaar 2018 presentatie van eerste bevindingen van de evaluatie ViO en VGBA.

Projectplanning

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Goedkeuring Projectplan door SCE | : 3 april 2018 |
| Goedkeuring Projectplan door ACB | : 19 mei 2018 |
| Goedkeuring SCE | : november 2018 |
| Goedkeuring ACB | : december 2018 |
| Aanbieden rapportage aan AB | : december 2018 |
| Opleverdatum | : begin 2019 |