**Samenvatting vergadering Sector Commissie Asset Management gehouden op 02-12-2021**

1. **Opening mededelingen en vaststellen agenda**

San opent de vergadering en heet iedereen van harte welkom. Het is een vergadering die, naast de presentatie van de NOREA over IT verslag en IT assurance, in het teken staat van het jaarplan. Maurice is verhinderd voor deze vergadering.

1. **presentatie NOREA over IT verslag en IT assurance**

Jeroen van Schaik (NOREA) geeft een toelichting op de plannen van de NOREA om te komen tot een IT verslag en daarbij af te geven IT assurance. Een breed samengestelde werkgroep geeft richting en uitwerking aan de plannen. Hierbij wordt getracht aansluiting te vinden bij eerdere trajecten waarbij de ontwikkeling van verslaggeving uiteindelijk leidde tot eerst een beperkte mate van en later een redelijke mate van assurance. De bedoeling is dat het, uitgaande van een soort van volwassenheidsmodel, een kwalitatief verslag wordt over de stand van zaken rond de betrouwbaarheid en beveiliging van IT-infrastructuur en systemen (beeldverklaring). Het eventueel opnemen van toekomstgerichte informatie maakt het extra lastig en leidt veelal tot het opnemen van (extra) disclaimers in een assurance rapport. We worden verder op de hoogte gehouden van verdere ontwikkelingen.

**3. concept samenvatting en actiepunten vergadering SAM van 7 oktober 2021**

De samenvatting wordt doorgenomen en wordt geaccordeerd en de actiepunten worden doorgenomen.

**4. Jaarplan**

In de vergadering brengen de leden hun thema’s en onderwerpen naar voren die het komend jaar prioriteit moeten krijgen. Het jaarplan wordt hier op aangepast. Indien daar aanleiding toe is zal voor de gekozen onderwerpen via de website (SAM pagina) gecommuniceerd worden naar leden (en andere betrokkenen) over concrete uitingen of over de richting van het beleid ten aanzien van de (op te pakken) rol van in de sector werkzame externe accountants en interne auditors.

Michel (3 activiteiten)

Michel heeft de volgende drie activiteiten/projecten toegelicht:

***Asset management brieven*:** dit betekent continuering van het project rondom de asset management brieven. Het project verkeert nu in een vergevorderd stadium. Samenwerking met afgevaardigden van de big 4 werkt goed en wordt gecontinueerd. Betrokkenheid van Bert zou zeer wenselijk zijn. Michel verwacht dit project in Q1 af te ronden.

***Data analytics voorbeelden***: dit gaat in nauw overleg met de werkgroep data analyses. Het project heeft bij de werkgroep wat vertraging opgelopen, waarbij nog geen asset management voorbeelden konden worden aangeleverd. Michel zou graag 2 voorbeelden willen aanleveren om vervolgens te monitoren in hoeverre hier gebruik van gemaakt wordt. Michel verwacht voor deze 2 voorbeelden (en het monitoren hiervan) het eerste half jaar van 2022 nodig te hebben.

***Assurance bij ESG reporting:*** vanaf het tweede half jaar zou Michel zich ook willen richten op Assurance bij ESG reporting, en dan specifiek voor cliënten actief in de asset management industrie. Michel zou dit graag samen met minimaal 2 anderen uit de commissie willen oppakken en wellicht nog een afgevaardigde van 1 van de andere kantoren. Er ligt waarschijnlijk een natuurlijke link met de expertise en het netwerk van Vincent. Coördinatie en afstemming is daarom nodig.

Vincent (ESG/duurzaamheid)

De ontwikkelingen rond ESG/duurzaamheid zijn volop aan de gang. Er is nog de nodige discussie en onduidelijkheid omtrent bijvoorbeeld de Taxonomy. Met behulp van nieuwe wet- en regelgeving (SFDR/CSDR) en uitwerking in technische standaarden (RTS) vindt inkadering plaats en wordt richting gegeven aan ESG beleid en wordt door toezichthouders gecommuniceerd over wat van beleggingsentiteiten wordt verwacht als het gaat om het aanbieden van (groene) beleggingsproducten. Met behulp van de taxonomy worden beleggingsproducten ingedeeld in categoriёen (met of zonder duurzame kenmerken of doelstellingen) en worden definities van producten duidelijk en zichtbaar gemaakt.

Veel partijen (VNO-NCW MKB Ned., Eumedion, Dufas, DNB, AFM EFAMA, NBA e.a.) zijn met het onderwerp ESG/duurzaamheid aan de slag gegaan en proberen meer duiding te geven aan de richting die het op zou moeten gaan. Door alle discussies is een eenduidig normenkader nog niet voorhanden. Voor de SAM is het belangrijk de ontwikkelingen naar zo’n normenkader nauwgezet te blijven volgen, maar tegelijkertijd ook, gecoördineerd met andere partijen (vermogensbeheerders, toezichthouders, Dufas, IIA Ned e.a.), in te spelen op de (mogelijke) rol die externe accountants en interne auditors gaan oppakken. Dus niet wachten maar gaande de rit visie, beleid en guidance ontwikkelingen over de rol van accountants en auditors met betrekking tot ESG/duurzaamheidsbeleid en rapportering daarover.

Maurice denkt aan meer guidance voor accountants ten aanzien van de werkzaamheden rondom EU Taxonomy / SFDR en CSRD. Deadlines verschuiven hier qua implementatie en hij gaat er vanuit dat op meerdere plekken nu wordt geanalyseerd wat de impact op de werkzaamheden van de interne/externe accountant is. Een centraal beeld zou daar bij kunnen helpen.

Jesse (ESS/duurzaamheid in het jaarverslag)

Jesse vraagt zich af wat bestuurders van beleggingsentiteiten in hun jaarverslag over 2021 gaan opnemen over ESG/duurzaamheid. Wordt het een realistisch verhaal en wordt ingespeeld op de verwachtingen die Eumedion verwoord heeft in een brief van 11 oktober. En wat betekent dat voor de controle van de jaarrekening van accountants: hoe gaan accountants rapporteren over de stand van zaken zoals door het bestuur verwoord in het bestuursverslag. Maar ook wat is de impact van de plannen van de beleggingsentiteiten op de accounting systematiek (bv methodiek van afwaardering van activa of maken van betrouwbare schattingen). Ook hier wordt verwacht dat ingespeeld wordt op de wensen van Eumedion zoals weergegeven in hun brief van 11 oktober jl.(bijgevoegd). Het is een lastig vraagstuk omdat nog niet geheel duidelijk is hoe accountants hierover in de controleverklaring zullen gaan rapporteren (bv in aparte paragraaf of in KAM’s of op een andere wijze).

Adriaan (ESG/duurzaamheid en IFR/IFD)

Adriaan wil zich richten op de SFDR/CSDR regelgeving en de impact die dat heeft op de interne audit afdelingen. In het (strategisch) proces van uitwerking en verduidelijking van het normenkader door vertegenwoordigers van beleggingsentiteiten zouden interne audit afdelingen een goede bijdrage kunnen leveren omdat vanuit het perspectief van interne audit eisen aan het normenkader gesteld kunnen (of moeten) worden. Coördinatie en afstemming met het project van Vincent is noodzakelijk. Hiernaast wil Adriaan een bijdrage leveren aan de betekenis en impact van de IFR/IFD op het audit plan van IAD’s

Bert (impact SFDR op werkzaamheden externe accountant)

Bert bereidt een notitie voor die de impact van SFDR aangeeft op de werkzaamheden van de externe accountant. Als gevolg van het verschijnen van meer gedetailleerde regelgeving kan wellicht een aanscherping plaatsvinden op eerder verschenen versies van de notitie hieromtrent.

Verder komt Bert nog met een checklist jaarrekening beleggingsondernemingen.

Theo (Kennissessie/webinar/seminar)

Theo wil graag een kennissessie (of webinar/seminar) organiseren in mei 2022 over ontwikkelingen in de sector waarbij ESG/duurzaamheid een belangrijk onderdeel van het programma gaat uitmaken. Het is een goed moment om van belangrijke betrokken partijen hun visies, standpunten, interpretaties te horen over een (eenduidig) normenkader en eventuele verschillen te bespreken en te beslechten.

Miriam (diverse onderwerpen)

Miriam komt met de volgende onderwerpen: SFDR project, overleggen met toezichthouders (AFM en DNB), Handreiking 1142 (aanpassingen in verband met ingaan IFR/IFD regelgeving), checklist verklaringen, nieuwe pensioenstelsel (wordt uitgebreid aandacht aan besteed bij de SVP), artikel 144, controle kostprijsmodel (lijkt meer van toepassing te zijn op bank- en verzekeringsproducten), toepassen COS 600 als sprake is van grote belangen in andere buitenlandse fondsen (bv fondsen die geregistreerd staan in Luxemburg)

1. **Andere vaktechnische onderwerpen**

Veel discussie is er op accountant.nl over het consultatiedocument van de NBA over het wijzigen van controlestandaard 700. De wijziging betreft het verplicht gaan toelichten in de controleverklaring van de werkzaamheden van de accountant met betrekking tot continuiteit en fraude. Er zijn ca. 20 reacties bij de NBA binnengekomen (een record). Voor de NBA zijn dit belangrijke onderwerpen om het maatschappelijk verkeer beter te informeren over de werkzaamheden van de accountant met betrekking tot genoemde onderwerpen. Marcel Pheijffer is fel tegen het voorstel omdat het niets toevoegt. Gebruikers van controleverklaringen zijn niet geinteresseerd in veel teksten over werkzaamheden van de accountant. Ze willen kort, bondig en duidelijk geinformeerd worden over bevindingen rond belangrijke thema’s (‘Zeg wat je ziet’). Het bestuur neemt op 8 december een besluit over het voorstel van het Adviescollege beroepsreglementering (ACB). Het besluit is te lezen op de website van de NBA:

[Bestuursbesluit verplichte rapportage continuïteit en fraude (nba.nl)](https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2021/december/bestuursbesluit-verplichte-rapportage-continuiteit-en-fraude/)

1. **Rondvraag en sluiting**

Er zijn geen vragen voor de rondvraag. Jesse wordt door de leden zeer bedankt voor zijn rol in de SAM de afgelopen jaren. Rob geeft aan dat Gerwin van de Steeg de AFM gaat verlaten en gaat werken bij KPMG>