

---

# TOEPASBARE KWALITEITS- MAATREGELEN

---

WERKPROGRAMMA  
PLATFORM NIET-OOB

Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

---

**NBA**

FEBRUARI 2021

## SAMENSTELLING PLATFORM

Roland Ogink (de Jong & Laan/SRA, voorzitter)

Bart Jonker (Grant Thornton, voorzitter)

Diana Clement (Borrie/SRA)

Erik van der Haar (HLB Van Daal)

Erik Moens (Baker Tilly)

Carl Roest (NBA)

Toine van Veenendaal (Schuurman & De Leeuw)


Jeroen Westdijk (Confirm)

Rob Heinsbroek (NBA, ondersteuning)

Fred de Vries (NBA, projectleider)

---





# INHOUD

---

INLEIDING.....	4
DE WERKWIJZE.....	6
DE PRIORITEITEN.....	7



## INLEIDING

---

“De accountancysector heeft de afgelopen jaren op het gebied van kwaliteit en cultuur goede vooruitgang geboekt, waarbij het publieke belang meer dan ooit centraal is komen te staan in het denken en doen. De meest recente rapportages van de AFM bevestigen deze verandering. Deze positieve ontwikkeling is het resultaat van een kritische wetgever, een scherpe toezichthouder, én een sector die zich daadwerkelijk verder wil verbeteren. Daarnaast hebben de inspanningen van de door de accountancysector ingestelde Monitoring Commissie Accountancy (MCA) en de aanbevelingen van de door minister Hoekstra ingestelde Commissie Toekomst Accountancysector de sector aangezet tot een scherper kwaliteitsbesef. De beroepsorganisatie steunt de maatregelen die minister Hoekstra voorstelt. Tegelijkertijd vindt de beroepsorganisatie het essentieel dat de sector het verbeterproces zelf actief voortzet.”

Dit stelde de NBA op 23 september jl. in een brief aan de Tweede Kamer. De afgelopen jaren hebben de accountantskantoren in het niet-OOB-segment gewerkt aan het implementeren van de kwaliteitsmaatregelen uit het rapport ‘In het publiek belang: het kan echt beter!’. Onder leiding van de werkgroep niet-OOB is gewerkt aan een verbeterde controlepraktijk voor niet-oob-accountantsorganisaties.

Het programma van kwaliteitsverbetering in het controlesegment is, met het aantreden van de kwartiermakers, een nieuwe fase ingegaan. Dit heeft geleid tot een aanpassing van de samenstelling van de Stuurgroep Publiek Belang en het instellen van een Platform niet-OOB. Het Platform, onder voorzitterschap van Roland Ogink (SRA) en Bart Jonker (GT), is verantwoordelijk voor het maken van een passende verbeteragenda voor het niet-OOB-segment.



## SAMENSTELLING

In het Platform niet-OOB neemt een aantal kantoren deel die al vanaf de publicatie van het rapport 'In het Publiek Belang' actief zijn met de 53 verbetermaatregelen. Het betreft Grant Thornton, Baker Tilly en HLB Van Daal. Tevens kan het Platform worden gezien als een voortzetting van de projectgroep niet-OOB. Om die reden wordt deelgenomen door de SRA (en de kantoren de Jong & Laan en Borrie). Om een zo goed mogelijke vertegenwoordiging te krijgen van de achterban is besloten het Platform uit te breiden met een aantal kantoren dat niet is aangesloten bij de SRA. De afspiegeling van de achterban komt het best tot uiting in een keuze van wat 'kleinere' accountantskantoren. Om een werkbare omvang te houden, is besloten de uitbreiding te beperken tot 2 kantoren: Schuurman & De Leeuw en Confirm.

Zo is een platform ontstaan dat recht doet aan de diversiteit van het niet-OOB-segment: audit only kantoren en gemengde praktijken, voormalige OOB-kantoren, grote, middelgrote en kleinere accountantsorganisaties.

Voor een goede uitvoering van de activiteiten is een nauwe afstemming tussen de Stuurgroep Publiek Belang en het Platform niet-OOB van belang. Roland Ogink en Bart Jonker maken beide deel uit van de Stuurgroep Publiek Belang. Zij zorgen voor de verbinding tussen beide organen. Daarnaast zal er in de toekomst ook inhoudelijk op een aantal punten tussen beide organen worden samengewerkt.



## DE WERKWIJZE

---

Op dit moment worden de maatregelen tot kwaliteitsverbetering in de accountancysector uitgewerkt:

- door de kwartiermakers, in samenwerking met de sector
- door de AFM, waar het gaat over de toetsing
- door het ministerie van Financiën waar het gaat om nieuwe wetgeving

Het Platform niet-OOB heeft een eigen agenda ontwikkeld die aansluit bij de activiteiten van de kwartiermakers, de AFM en het ministerie van Financiën.

De volgende thema's komen als eerste aan de orde:

- Invoering van een op het structuurregime geïnspireerd governance model
- Overdracht van het toezicht van NBA/SRA naar de AFM
- Vlieguren criterium
- Kwaliteitsgerichte cultuur

Daarnaast komen ook de thema's die in het werkprogramma van de Stuurgroep Publiek Belang worden genoemd (te weten fraude, continuïteit, vernieuwing van de audit, transparantie & verantwoording) aan de orde. Waarbij de taak van het Platform niet-OOB meer gericht is op het toetsen van de proportionaliteit van door de Stuurgroep Publiek Belang voorgestelde maatregelen voor het niet-OOB-segment. Dit segment heeft immers een eigen dynamiek en een grote diversiteit.

## CONTACTEN

Het Platform niet-OOB overlegt met de belangrijkste stakeholders. Om te kunnen sparren over de activiteiten en maatregelen in het niet-OOB-segment overweegt het Platform niet-OOB een klankbordgroep in te stellen. Daarnaast wordt overlegd met de kwartiermakers over het totale palet aan activiteiten en met de AFM waar het gaat over de toetsingen van de accountantsorganisaties.



## DE PRIORITEITEN

### INVOERING VAN EEN OP HET STRUCTUURREGIME GEÏNSPIREERD GOVERNANCE MODEL

In de kabinetsbrief, als reactie op het eindrapport van de Commissie toekomst accountancysector (CTA), is aangekondigd dat voor de groep van 'grootste' accountantsorganisaties de governance zal moeten worden versterkt met een intern toezichtsorgaan. Door het intern toezichtsorgaan inspraak te geven op belangrijke onderwerpen als kwaliteit, investeringen, bezoldiging en winstuitkering, kan de raad van bestuur in principe niet langer zelfstandig over deze onderwerpen beslissen. Daarmee wordt de kans verkleind dat een eventueel kortetermijnbelang prevaleert boven een meer langetermijnbelang bij een accountantsorganisatie.

Het Platform volgt de ontwikkelingen actief en zal, wanneer het formele voorstel gereed is, reageren in de openbare reactietermijn. Voor de reactie zal onder meer input worden opgehaald bij de betreffende accountantskantoren.

### OVERDRACHT VAN HET TOEZICHT VAN NBA/SRA NAAR DE AFM

Eind 2020 is gestart met de voorbereidende werkzaamheden voor de overdracht van het toezicht in het niet-OOB-segment. De NBA en de SRA zijn hier nauw bij betrokken. Er is een werkgroep en een beleidsgroep geformeerd waarin de NBA en de SRA vertegenwoordigd zijn. Communicatie is hier een belangrijk onderdeel van.

Momenteel is er bij de AFM een projectteam actief die de methodologie ontwikkelt. Zij vraagt daarvoor informatie op bij (markt)partijen als ook de Raad voor Toezicht en de reviewcommissie van de SRA. De AFM wil op korte termijn een aantal toezichtpilots gaan doen. Dit betekent dat er ook op korte termijn communicatie moet plaatsvinden. In deze communicatie kan dit platform zich ook profileren begin 2021.

Het Platform nodigt de AFM op korte termijn uit voor een toelichting op overgang van de toetsingen in het niet-OOB-segment. Daarnaast is het Platform nauw betrokken bij de communicatie richting kantoren over de ontwikkelingen en het verdere proces.

---

## VLIEGURENCRITERIUM

De CTA heeft kennisgenomen van aanbeveling van de MCA om een 'vliegurencriterium' te introduceren. Een (niet-OOB) accountantsorganisatie zou in beginsel ten minste 10 wettelijke controles per jaar dienen uit te voeren om een vergunning te kunnen behouden. De MCA verklaart een dergelijke eis, kort gezegd, uit hoofde van de benodigde investeringen voor een deugdelijk kwaliteitsbeheersysteem. Met minder dan 10 controles zouden dergelijke investeringen niet (kunnen) renderen, hetgeen ertoe zou leiden van de investeringen wordt afgezien. Dit leidt vervolgens tot (een risico op) een te lage kwaliteit.

Het ministerie van Financiën denkt na over mogelijke invoering van het vliegurencriterium. Hierover heeft het ministerie o.a. gesprekken met de NBA, de AFM en de SRA. Het ministerie gebruikt een data analyse van de AFM als input voor het vliegurencriterium.

Het Platform organiseert in samenwerking met de AFM half februari een workshop. Daaraan zullen een tiental accountantsorganisaties deelnemen, met als doel te reflecteren op de uitkomsten van de AFM-data analyse en de input van het Platform niet-OOB in deze discussie.

## KWALITEITSGERICHTE CULTUUR

Duurzaam borgen van de ingezette cultuurverandering, waarbij er voldoende ruimte is voor professionele oordeelsvorming

Het Platform zal deelnemen aan een door de Stuurgroep Publiek Belang te vormen projectgroep, die zich richt op een duurzame verankering van de kwaliteitsgerichte cultuur en daarbij veranderkundige kennis en ervaring betreft. Tevens neemt ze de rol van de accountantsopleidingen mee. De projectgroep zal divers van samenstelling zijn: bestuurders, young profs en experts.

Het Platform onderzoekt (bv. middels een uitvraag bij de kantoren) wat er de afgelopen jaren op het gebied van cultuur is gedaan.





## FRAUDE EN CONTINUÏTEIT

Fraude, corruptie, witwassen veroorzaken grote maatschappelijke schade. Door hun werk in de haarvaten van economie, binnen organisaties en bedrijven, vervullen accountants een sleutelrol in de bestrijding ervan. De rol van de accountant is niet altijd even duidelijk of zichtbaar, daarnaast stelt het maatschappelijk verkeer regelmatig de vraag of de accountant wel ten volle zijn of haar verantwoordelijkheid heeft genomen.

Het Platform maakt deel uit van de Werkgroep Fraude. Op deze manier wordt het input vanuit het niet-OOB-segment ingebracht en wordt gekeken of maatregelen toepasbaar zijn in dit segment.







Koninklijke Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants



**NBA**

Antonio Vivaldistraat 2  
1083 HP Amsterdam  
Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam

T 020 301 03 01  
E [nba@nba.nl](mailto:nba@nba.nl)  
I [www.nba.nl](http://www.nba.nl)

