

## 2.3 Maatregelen uit het rapport 'In het publiek belang'

De AFM heeft in dit onderzoek geconstateerd dat de negen OOB-accountantsorganisaties serieus bezig zijn met de implementatie van de maatregelen uit het rapport 'In het publiek belang'. De mate waarin zij hierin voortgang hebben gemaakt verschilt.

Vergelijkbaar met de conclusies van de AFM op de zeven modules van het dashboard, lopen de vijf grootste accountantsorganisaties (de Big 4 en BDO) voorop bij de implementatie van de maatregelen uit het rapport 'In het publiek belang'. Zij voldoen aan het merendeel van de verwachtingen die de NBA per 1 mei 2015 had geformuleerd. Bovendien hebben zij ook reeds een aanvang gemaakt met een groot deel van de later te implementeren onderdelen van de maatregelen. De overige OOB-accountantsorganisaties zijn ook hier volgend. Zij voldoen in mindere mate aan de verwachtingen die de NBA per 1 mei 2015 heeft geformuleerd en hebben nog maar zeer beperkt invulling gegeven aan de later te implementeren onderdelen van de maatregelen.

Een aantal maatregelen, vooral die betrekking hebben op de onderwerpen 'cultuur en gedrag' en 'beoordelen en belonen', omvatten het evalueren van de huidige situatie en het bedenken welke wijzigingen nodig zijn om volledig aan de maatregelen te kunnen voldoen. De meeste OOB-accountantsorganisaties voldoen aan de verwachtingen die de NBA per 1 mei 2015 had geformuleerd voor deze maatregelen.

Voor de maatregelen met betrekking tot de onderwerpen 'governance' en 'kwaliteit meten en verbeteren' waren de verwachtingen van de NBA meer gericht op concrete acties van accountantsorganisaties. Daarbij heeft de AFM voor meerdere OOB-accountantsorganisaties geconcludeerd dat deze acties, al dan niet op onderdelen, nog niet voldoen aan de verwachtingen die de NBA had geformuleerd.

De maatregelen met betrekking tot het onderwerp 'governance' vragen van OOB-accountantsorganisaties dat zij in opzet alle aspecten geregeld hebben om in de nabije toekomst een rvc effectief te laten functioneren. Dit vereist bijvoorbeeld profielschetsen, statutenwijzigingen, reglementen, taakomschrijvingen en andere organisatorische maatregelen. Hierbij stelt het rapport 'In het publiek belang' dat accountantsorganisaties aansluiting dienen te zoeken bij de Nederlandse Corporate Governance Code (de Code). Dit betreft daarmee om het in opzet geregeld hebben van een groot aantal zeer gedetailleerde zaken. De AFM heeft bij meerdere OOB-accountantsorganisaties geconcludeerd dat zij nog niet al deze zaken volledig hebben geregeld.

Verschillende OOB-accountantsorganisaties hebben maatregelen als 'volledig geïmplementeerd' aangemerkt in de informatie die zij aan de AFM hebben verstrekt. Desondanks heeft de AFM voor enkele hiervan geconcludeerd dat de implementatie op onderdelen niet volledig in lijn is met de geformuleerde maatregelen in het rapport 'In het publiek belang'. Dit betreffen bijvoorbeeld de voorgestelde wijzigingen van het beleid voor het uitvoeren van opdrachtgerichte

kwaliteitsbeoordelingen (OKB-beleid). De maatregel in het rapport 'In het publiek belang' schrijft voor dat jaarlijkse van iedere controlepartner *meerdere* dossiers een OKB moeten ondergaan. Enkele OOB-accountantsorganisaties hebben bepaald dat jaarlijks *een* dossier of een bepaald *percentage* van dossiers van iedere controlepartner een OKB moeten ondergaan. Daarmee is echter nog niet gewaarborgd dat dit er *meerdere* per controlepartner zullen zijn. Een ander voorbeeld betreft de inrichting van het proces dat wordt gevolgd indien wordt vastgesteld dat controledossiers van een controlepartner niet aan de kwaliteitsvereisten voldoen. De maatregel in het rapport 'In het publiek belang' schrijft voor dat gedurende een periode van *twee* jaar uitvoering wordt gegeven aan een verbeterplan en dat het aantal OKB's sterk geïntensiveerd dient te worden. Na twee jaar dient een evaluatie plaats te vinden en bepaald te worden of de controlepartner tekeningsbevoegd kan blijven. Enkele OOB-accountantsorganisaties hebben in afwijking van deze maatregel bepaald dat gedurende *één* jaar uitvoering wordt gegeven aan verbeterplannen. Ook hebben enkele OOB-accountantsorganisaties niet expliciet bepaald dat de OKB's geïntensiveerd worden en expliciet bepaald wordt of de controlepartner tekeningsbevoegdheid kan blijven.

De AFM roept de OOB-accountantsorganisaties op de resterende onderdelen van de maatregelen voortvarend te implementeren. Daarbij acht de AFM het van belang dat de sector voor verschillende maatregelen evalueert of deze in de huidige formulering voldoen aan het doel dat de sector hiermee voor ogen heeft.

Een volledig overzicht van onze beoordeling van de implementatie van de maatregelen uit het rapport 'In het publiek belang' vindt u in hoofdstuk 4 van dit rapport.