

4.1.2 Governance

Tabel 15. Resultaten maatregelen 'governance'

Overzicht resultaten maatregelen uit het rapport 'In het publiek belang'									
Verwachting 1 mei 2015	Accon	BDO	BTB	Deloitte	EY	GT	KPMG	Mazars	PwC
Governance									
2.2 - Profielschets rvc	-	+	-	-	+	+	+	-	+
2.3 - Taakomschrijving RvC	-	-	-	-	+	+	+	-	+
2.4 - In AFM uitvraag gekoppeld aan maatregel 2.3. Niet afzonderlijk beoordeeld									

Verwachting NBA 1 mei 2015

Via het Overlegplatform Openbare Accountantskantoren (OPAK) heeft de NBA met de OOB-accountantsorganisaties gedeeld wat de NBA van hen verwacht per 1 mei 2015 ten aanzien van de maatregelen die betrekking hebben op het onderwerp 'governance'.

Maatregel 2.2

"De profielschets van de rvc is vastgesteld. In de profielschets wordt ten minste aandacht besteed aan:

- a. *de gewenste onafhankelijkheid;*
- b. *de vereiste deskundigheid, waaronder die op het gebied van kwaliteit en publiek belang;*
- c. *vereiste competenties van afzonderlijke leden, waaronder kritische instelling;*
- d. *de gewenste competenties van het geheel van de rvc;*
- e. *de gewenste diversiteit;*
- f. *de taakverdeling binnen de rvc;*
- g. *de verenigbaarheid van het werk in de rvc met nevenfuncties; en*
- h. *afspraken over de aanwezigheid bij vergaderingen van de rvc,*

waarbij de invulling op deze onderdelen in overeenstemming is met de relevante bepalingen in de maatregelen 2.1. tot en met 2.6 en de Nederlandse Corporate Governance Code."

BDO, EY, GT, KPMG en PwC hebben een profielschets van de rvc vastgesteld waarin ten minste aandacht is besteed aan de bovenstaande onderwerpen. Accon heeft in het geheel nog geen profielschets vastgesteld. In de vastgestelde profielschetsen van BTB, Deloitte en Mazars ontbreken naar het oordeel van de AFM een of meerdere van bovenstaande onderwerpen of zijn deze onderwerpen niet volledig in overeenstemming met de relevante bepalingen in de maatregelen 2.1. tot en met 2.6 of de Code.

Maatregel 2.3

“In de taakomschrijving (taak en mandaat) is vastgelegd dat de rvc zich richt op de organisatiebrede aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontroles, onafhankelijkheid, integriteit en de belangen van de externe stakeholders bij de accountantscontrole. De taakomschrijving bevat een omschrijving van de activiteiten (taken) en bevoegdheden (mandaat) van de rvc.

De taakomschrijving bevat de volgende bepalingen inzake de bevoegdheden (het mandaat) van de rvc:

- a. het doen van een bindende voordracht voor te benoemen bestuursleden van de Nederlandse topholding, waarvan de aandeelhouders slechts met gekwalificeerde meerderheid kunnen afwijken;*
- b. de goedkeuring van benoeming en ontslag van partners binnen de controlepraktijk;*
- c. goedkeuring van het kwaliteitsbeleid en de borging daarvan;*
- d. goedkeuring van het beloningsbeleid voor bestuurders, partners en medewerkers en bepaling van de beloning voor de bestuurders van de Nederlandse topholding; en*
- e. goedkeuring van de benoeming en beoordeling van de compliance officer.*

De taakomschrijving bevat de toezichthoudende taken van de rvc inzake de (specifiek naar de situatie van de eigen accountantsorganisatie vertaalde) elementen zoals verwoord in best practice bepaling III.1.6 van de Nederlandse corporate governance code. In de taakomschrijving is vastgelegd dat de rvc ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van het bestuur spreekt over de onderwerpen zoals benoemd in best practice bepaling III.1.7 van de Nederlandse corporate governance code. Tevens is in de taakomschrijving vastgelegd dat de rvc jaarlijks, zonder aanwezigheid van het bestuur, met de AFM spreekt over de accountantsorganisatie.”

EY, GT, KPMG en PwC hebben een taakomschrijving van de rvc waarin ten minste bovenstaande taken en bevoegdheden zijn vastgelegd. Bij BDO en BTB ontbreken een of meerdere van bovenstaande bevoegdheden in de taakomschrijving van de rvc. De toezichthoudende taken van de rvc zoals opgenomen in de taakomschrijving van BTB en Mazars bevatten niet alle elementen zoals verwoord in best practice bepaling III.1.6 van de Code. In de taakomschrijving van Accon, BTB en Mazars is niet vastgelegd dat de rvc ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van het bestuur spreekt over alle onderwerpen zoals benoemd in best practice bepaling III.1.7 van de Code. Ten slotte is in de taakomschrijving van Deloitte en Mazars niet vastgelegd dat de rvc jaarlijks, zonder aanwezigheid van het bestuur, met de AFM spreekt over de accountantsorganisatie.