

4.2.5 Kwaliteit meten en verbeteren

Tabel 23. Resultaten maatregelen ‘kwaliteit meten en verbeteren’

Overzicht resultaten maatregelen uit het rapport 'In het publiek belang'									
Verder dan 1 mei 2015									
	Accon	BDO	BTB	Deloitte	EY	GT	KPMG	Mazars	PwC
Kwaliteit meten en verbeteren									
5.1 - Kwaliteitsindicatoren	-*	-*	-	+	-*	-	-	-	-
5.3 - OKB	+	-*	-	+	+	-*	+	-*	-
5.5 - Verbeterplan controlepartner	-*	-*	-*	-	-	-	-	-*	+
5.9 - Onderwijs	-	+	+	+	+	-*	+	-	+

Maatregel 5.1 – Kwaliteitsindicatoren

“Accountantsorganisaties moeten voor een standaardset van kwaliteitsindicatoren, waaronder indicatoren op het gebied van leverage en coaching, in het transparantieverlag of jaarverslag rapporteren wat de interne doelstelling of norm is voor de betreffende indicator, wat de werkelijke uitkomst is over het afgelopen jaar en welke acties worden genomen indien het resultaat negatief afwijkt van de doelstelling of norm. De door de werkgroep voorgestelde indicatoren zijn opgenomen in appendix 2 bij dit rapport. De in 2015 respectievelijk 2016 te rapporteren indicatoren dienen voor eind 2014 definitief vastgesteld te worden door de NBA en worden periodiek bijgesteld op basis van uitkomsten van wetenschappelijk onderzoek en dialoog met stakeholders.”

Deloitte heeft deze maatregel volledig geïmplementeerd. BTB, GT, KPMG, Mazars en PwC hebben deze maatregel nog niet volledig geïmplementeerd. Zij hebben nog geen zichtbare interne doelstellingen of normen voor de kwaliteitsindicatoren uit hun standaardset. Mazars en PwC missen daarnaast nog andere elementen uit de maatregel bijvoorbeeld indicatoren op het gebied van leverage en coaching of het benoemen van acties voor wanneer de werkelijke uitkomsten van de kwaliteitsindicatoren in ongunstige zin afwijken van de doelstelling of norm. Accon, BDO en EY hebben aangegeven dat een standaardset van kwaliteitsindicatoren nog ontbreekt.

Maatregel 5.3 - OKB

“Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen (OKB) moeten worden uitgevoerd door een OKB team met senior teamleden onder leiding van een ervaren partner (of ervaren accountant van buiten de organisatie). De leden van het OKB team zijn permanent, dan wel voor een afgebakende periode, een substantieel deel van hun tijd beschikbaar voor het uitvoeren van OKB's. Ieder jaar dienen meerdere dossiers van een controlepartner in een OKB te vallen.”

Accon, Deloitte, EY en KPMG hebben deze maatregel volledig geïmplementeerd. Enkele andere accountantsorganisaties hebben deze maatregel niet volledig in lijn met het gevraagde in de maatregel geïmplementeerd doordat zij bijvoorbeeld in percentages weergeven hoeveel dossiers in het OKB-beleid vallen waardoor een afwijking kan ontstaan met het in de maatregel gevraagde 'meerdere dossiers'. BDO, GT en Mazars hebben aangegeven nog niet te zijn gestart met verdere implementatie van deze maatregel.

Maatregel 5.5 – Verbeterplan controlepartner

“Indien wordt vastgesteld dat controledossiers –en werkzaamheden van een controlepartner niet voldoen aan de kwaliteitsvereisten dient, naast de in hoofdstuk 6 besproken invloed op de beloning, door deze controlepartner een verbeterplan opgesteld te worden in samenspraak met de compliance officer en het bestuurslid dat verantwoordelijk is voor kwaliteit. Gedurende een periode van twee jaren dient uitvoering gegeven te worden aan dit verbeterplan en dient het aantal OKB’s op de controledossiers van deze partner sterk geïntensiveerd te worden. Na twee jaren dient een evaluatie plaats te vinden van de ontwikkeling en kwaliteit in die periode en dient bepaald te worden of de controlepartner tekeningsbevoegd kan blijven binnen de accountantsorganisatie. Hiertoe wordt een gemotiveerd besluit ter goedkeuring ingediend bij de rvc.”

PwC voldoet volledig aan deze maatregel. Deloitte, EY, GT en KPMG hebben een aanzet gemaakt met de invoer van de maatregel maar voldoen nog niet volledig aan de maatregel. Redenen hiervoor zijn dat er gekozen is voor een van de maatregel afwijkende termijn van één jaar, in plaats van twee jaar, voor het uitvoeren van het verbeterplan of dat de goedkeuringsbevoegdheid van de rvc nog niet geborgd is. Accon, BDO, BTB en Mazars hebben de noodzakelijke aanpassingen van het beleid inzake het verbeterplan van de controlepartner nog niet doorgevoerd.

Maatregel 5.9 - Onderwijs

“Het beroep dient actief bij te dragen aan de kwaliteit van het onderwijs door de terbeschikkingstelling van ervaren en vooraanstaande beroepsbeoefenaren.”

BDO, BTB, Deloitte, EY, KPMG en PwC geven aan actief bij te dragen aan de kwaliteit van het onderwijs. Accon en Mazars geven aan voornemens te zijn bij te gaan dragen aan de kwaliteit van het onderwijs, maar deden dit op peildatum nog niet. GT heeft aangegeven nog geen invulling te hebben gegeven aan deze maatregel.