

FACULTY OPSTELLEN, SAMENSTELLEN EN VERANTWOORDEN (OSV)

JAARPLAN 2025



Inleiding

Kerntaak van de faculties is het signaleren van maatschappelijke thema's en specifieke faculty-thema's. Dit alles gericht op de beroepsontwikkeling op (middel)lange termijn. Dit kan uitmonden in (project-)voorstellen aan het NBA-bestuur.

De Faculty Opstellen, Samenstellen en Verantwoorden richt zich op alle accountants

- werkzaam bij of voor bedrijven en organisaties,
- die zich bezighouden met datavastlegging (accounting) en verslaggeving (reporting),
- om tot een betrouwbare rapportage te komen.

Rode draad bij de activiteiten is: welke ontwikkelingen zien we in dit (OSV) segment en hoe blijft het beroep op langere termijn relevant?

We hebben in het afgelopen jaar gericht op de strategische thema's Duurzaamheid en Digitalisering & Continuous reporting en we hebben een actieve bijdrage geleverd om te komen tot een nieuw beroepsprofiel. Daarnaast hebben we een belangrijke rol gespeeld in het project Regelverbetering! En we hebben het initiatief genomen om het onderwerp 'Fraude en de rol van de "OSV-accountant"' in te vullen.

De faculty-bestuursleden zijn bij diverse NBA-ledenbijeenkomsten aanwezig geweest om daar te horen wat onder de leden leeft.

Komend jaar zullen deze projecten natuurlijk worden voortgezet. Maar er staan ook nieuwe activiteiten op stapel. Zo wil de Faculty OSV rondetafels organiseren om verdiepende kennis op te doen over ontwikkelingen die de beroepsontwikkeling van accountants raken rond de thema's die de speciale aandacht van de faculty hebben in 2025.

Daarnaast blijven we komend jaar aandacht geven aan het ophalen van signalen bij de leden. Wat gebeurt er en wat leeft er bij de leden op het terrein van de beroepsontwikkeling? Waar gaat het beroep de komende jaren naar toe en hoe kan de NBA de leden helpen om relevant te blijven?

Dat doen we, met inachtneming van het segment OSV, zoveel mogelijk in samenwerking met de andere faculties en de themaregisseurs. Dit leidt tot betere projectvoorstellen en voorkomt verkokering.

Bestuur

Dirk ter Harmsel (voorzitter)

Adisa Berberovic

Robert Engberink

Armand Koopmans (tot 1 december 2024)

Annemieke Lammers

Met de uitvoering van de activiteiten in dit jaarplan wil het bestuur de accountants helpen om relevant te blijven, nu en in de toekomst.

Dirk ter Harmsel
(voorzitter)

Jaarplan 2025

Signalen ophalen

De faculty blijft het komend jaar systematisch werken aan het actief ophalen van signalen bij de leden die werkzaam zijn bij of voor bedrijven en organisaties en zich bezighouden met dataverslaglegging (accounting) en verslaggeving (reporting) om tot een betrouwbare rapportage te komen.

De faculty wil in 2025 twee live rondetafels en twee digitale rondetafels organiseren om verdiepend signalen en ontwikkelingen op te halen over onderwerpen die de bijzondere aandacht hebben van de faculty.

Duurzaamheidsrapportage: niet-financiële rapportage

De CSRD verplicht een grote groep bedrijven te rapporteren over de milieu- en sociale impact van bedrijfsactiviteiten. Over de invulling van de CSRD-richtlijnen zal binnenkort meer duidelijkheid ontstaan. Bovendien wordt ook duidelijk welke bevoegdheid de/iedere accountant krijgt bij het geven van zekerheid over duurzaamheidsinformatie.

Hoe dan ook zal deze rapportagevraag ook voor het midden- en kleinbedrijf actueel worden. Vanwege de uitvraag door grote bedrijven vanwege de rol in de keten, maar ook bij het nemen van duurzaamheidsmaatregelen die (ook) voor het mkb van toepassing zijn.

Deze ontwikkeling moet in kaart worden gebracht en op basis daarvan kan bepaald worden wat de accountant nodig heeft aan kennis, competenties en tools om op dit terrein relevant te blijven. Dit leidt tot een aanpassing van de ontwikkelmatrix duurzaamheid.

De faculty OSV blijft alert op signalen die aanpassing van de ontwikkelmatrix vereisen en monitort of de activiteiten van de NBA voldoende bijdragen aan de gewenste beroepsontwikkeling.

De faculty OSV richt zich daarbij op: betrouwbare vastlegging en rapportering van gegevens en verantwoording van informatie van de organisatie op het gebied van duurzaamheid.

Digitalisering & Continuous reporting

Om relevant te blijven zullen accountants de digitale ontwikkelingen willen omarmen en een weg willen vinden om niet achterop te raken.

Als administratieve software zelfstandig administraties kan voeren, rapportages en jaarrekeningen kan genereren is er mogelijk minder behoefte aan de de registrerende functie van de accountant .

Innovatie biedt kansen voor accountants zoals continuous monitoring/reporting en verschaffen van toekomstgerichte informatie met behulp van (artificial intelligence) voorspellingsmodellen. Hiermee kunnen accountants hun dienstverlenende rol versterken en de kwaliteit van de informatievoorziening verbeteren. Als accountants deze ontwikkelingen omarmen en voldoende kennis en expertise opbouwen, dan kunnen ze toegevoegde waarde bieden ten aanzien van de betrouwbaarheid van verantwoordingen die gegenereerd worden op basis van informatie uit geautomatiseerde systemen.

Wat accountants moeten leren is afhankelijk van hun huidige situatie en hun ambitie. Er is geen 'one size fits all'. Vandaar de totstandkoming van de ontwikkelmatrix.

Accountants komen voor een keuze te staan. Gaan ze zich verdiepen in de technologische ontwikkelingen en pakken ze een leidende rol hierin, liften ze mee op ontwikkelingen zonder voorop te lopen of investeren ze niet in ontwikkelingen met het risico dat ze uit de markt geprijsd worden? In de eerste twee situaties zal de accountant moeten acteren om relevant te blijven.

Na publicatie van het ontwikkelmodel dient de NBA te werken aan het verhogen van het bewustzijn van de accountants en mogelijk aan het beperken van drempels in de digitale ontwikkeling die accountants in dit werkgebied van opstellen, samenstellen en verantwoorden ervaren. De faculty zal in deze fase vooral monitoren of dat voldoende gebeurt en het NBA-bestuur adviseren over mogelijke verbeteringen.

Beroepsontwikkeling en nieuw onderwijsmodel

Het rapport van de 'Expertgroep Herijking beroepsprofiel en (stelsel van) opleiding' is in 2024 uitgebracht. Het vaststellen van het beroepsprofiel is een wettelijke taak van de NBA. Het gesprek over het beroepsprofiel is dus niet bijna afgelopen, maar staat aan het begin. De faculty OSV zal volop meedoen aan het leveren van input en visie gezien het belang voor de beroepsontwikkeling op (middel)lange termijn voor accountants die werken in het domein opstellen, samenstellen en verantwoorden zowel in het openbare beroep als in business.

Op basis van het beroepsprofiel wordt het onderwijsmodel uitgewerkt. Ook hier zal de faculty OSV kijken wat de gevolgen zijn voor de accountant die opstelt, samenstelt en rapporteert, om daarover dan advies uit te brengen.

Regelgeving: aanpassen, schrappen of uitleggen

De faculty OSV heeft een projectvoorstel Regelgeving gemaakt. De activiteiten in dit projectvoorstel dragen bij aan de relevantie van de regelgeving voor de leden. Bij de NBA is inmiddels een strategisch project gestart. De faculty was ook in de eerste ledenconferentie betrokken bij dit onderwerp. Het leidt tot bewustwording van rolopvatting en urgentie van de regelgeving voor de werkzaamheden op het gebied van opstellen, samenstellen en verantwoorden.

Doel van het project is niet per sé het terugdringen van regelgeving. Het gesprek met leden en stakeholders moet gaan over de vraag waarom een bepaalde regel er toe doet.

Het project kan resulteren in:

- Bewustwording bij leden welke regelgeving relevant is voor hun beroepsuitoefening zodat zij op basis daarvan leeractiviteiten in hun PE portfolio kunnen opnemen.
- Advies aan het NBA-bestuur voor wijzigingen in beroepsreglementering, verbetering van de toegankelijkheid en het faciliteren van ontwikkelactiviteiten.
- Advies aan andere regelgevende instanties voor aanpassing/verduidelijking van bestaande regelgeving.

De faculty monitort de voortgang en de resultaten van dit project.

Fraude-expertise

Fraude is een strategisch thema van de NBA. Het laatste jaar is er veel aandacht geweest voor fraude-expertise en de rol van de accountant hierbij in het wettelijk controledomein. Dit leidt tot een bepaalde beeldvorming over de taak van alle accountants op dit gebied, zowel binnen de NBA als in het maatschappelijk verkeer. De faculty OSV wil kijken naar de rol van de accountant buiten het wettelijk controledomein bij fraudepreventie en fraudesignalen. En dan niet alleen de openbaar accountant die werkzaam is in het niet-Wta-domein, maar ook de accountant die werkzaam is bij bedrijven (ketenkracht).

Medio 2024 heeft de faculty een projectvoorstel gedaan om expliciet aandacht te besteden aan de rol van de 'OSV-accountant'. Het OSV-bestuur gaat er van uit dat dit project door de NBA wordt uitgevoerd. De voortgang en resultaten van dit project worden door het OSV-bestuur gemonitord.