|  |  |
| --- | --- |
| **Naam project** | **CB/SCA -nr xx – Herziening NBA-handreiking 1109 – Accountant en corporate governance informatie**  |
| **Status** | **Definitief** |
| **Datum** |  **21 april 2024** |

*Project team*

Projectsponsor: Stuurgroep Publiek Belang / Ketenkracht

Projectleider: Martijn de Jong en Jos de Groot

NBA support: Marianne van Kimmenade – Sarah Nienke van Voorthuizen

Teamleden: Leden Projectteam Ketenkracht

Het project zal worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het projectteam Ketenkracht en de Stuurgroep Publiek belang (SGPB), in afstemming met de Sub Commissie Assurance (SCA) en het College Beroepsreglementering (CB).

*Aanleiding – achtergrond project*

*Wat ging er aan het project vooraf*

De herziene handreiking 1109 Accountant en corporate governance informatie dateert van 12 februari 2018. Met de recente aanpassingen van de corporate governance code in 2022 en de overeenkomst inzake de VOR die in 2023 mede is ondertekend door de NBA is deze handreiking achterhaald en niet meer up to date.

*Wat is de huidige situatie*

Op 20 december 2022 is de aangepaste corporate governance code van toepassing geworden voor boekjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2023. De herziene handreiking 1109 is gebaseerd op de Nederlandse corporate governance code van 8 december 2016 (Stcrt. nr45259d.d. 21 augustus 2017).

Daar bovenop zijn alle schragende partijen van de corporate governance code (‘Code’), te weten het Christelijk Nationaal Vakverbond (CNV), Eumedion, Euronext NV, de Federatie Nederlandse Vakbeweging (FNV), de Vereniging van Effectenbezitters (VEB), de Vereniging van Effecten Uitgevende Ondernemingen (VEUO) en de Vereniging VNO-NCW, en de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in december 2023 tot een akkoord gekomen om een verklaring omtrent risicobeheersing (‘VOR’) in de Code op te nemen. Het uitgangspunt hierbij is dat beursgenoteerde vennootschappen voor het eerst over het boekjaar beginnend op of na 1 januari 2025 een VOR (nieuwe stijl) zullen gaan opnemen in het bestuursverslag. De inhoudelijke uitwerking is bijgevoegd als PDF document.

Omdat er op dit moment geen monitoring commissie is heeft de werkgroep ervoor gekozen om het voorstel tot wijziging van de Code naar de ministers van Financiën, Economische Zaken en Klimaat en voor Rechtsbescherming te sturen.  Vanuit VNO NCW zijn overleggen gaande en wordt druk uitgeoefend op de ministeries om de monitoring commissie in te stellen en de code aan te passen, opdat invoering van de VOR per verslagjaar 2025 kan plaatsvinden.

*Ketenkracht vervolgstappen NBA*

Binnen het programma ketenkracht van de stuurgroep Publiek Belang wordt invulling gegeven aan het akkoord inzake de VOR. Dit betekent dat de NBA:

* Een NBA standpunt zal formuleren en publiceren omtrent de VOR.
* Een NBA brochure / whitepaper ontwikkelt over wat de VOR inhoudt en betekent voor entiteiten bestuurders en hun toezichthouders. In het kader van de brochure zal tevens worden samengewerkt met interne auditors en worden ronde tafels gehouden met betrokken stakeholders.
* Na de invoering van de VOR jaarlijks zal gaan monitoren hoe de VOR in de praktijk tot uitvoering komt en hoe accountants daarmee omgaan en over communiceren / rapporteren.

De formulering van het NBA standpunt en het uitwerken van de NBA brochure gaan vooraf aan de update van handreiking 1109. In verband met de nauwe samenhang is in de SCA afgesproken dat zowel het NBA standpunt alsook de NBA brochure het regelgevend proces van de NBA zullen doorlopen.

*De aanleiding voor het project / uitgangsdocumentatie*

Naast het feit dat de corporate governance code in 2022 is aangepast is er het akkoord dat een VOR zal worden toegevoegd aan de corporate governance code. Dit kan bijdragen aan informatievere verantwoording door bestuurders van ondernemingen over hoe de voornaamste risico’s van de vennootschap worden beheerst. Oftewel een stap voorwaarts, waarbij met name de bestuurders en commissarissen aan zet zijn. Maar ook de NBA is aan zet om haar leden en stakeholders duiding te geven hoe ze hiermee om moeten gaan in het kader van de controle van de jaarrekening en het lezen van het bestuursverslag.

*Doelstelling*

Een NBA-handreiking is bedoeld om accountants nadere aanwijzingen te geven bij de uitoefening van een specifiek onderdeel van het accountantsberoep. Van accountants wordt verwacht dat zij kennis nemen van deze aanwijzingen en deze overwegen voor zover relevant voor de opdracht. Een accountant die deze aanwijzingen niet toepast, moet erop voorbereid zijn om uit te leggen hoe niettemin is voldaan aan de verplichtingen, basisprincipes en essentiële werkzaamheden uit wet- en regelgeving, die nader zijn behandeld in de aanwijzingen. De handreiking heeft niet de status van beroepsreglementering.

De bestaande herziene handreiking 1109 d.d. 12 februari 2018 is van toepassing op openbare accountants die betrokken zijn bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening bij ondernemingen waarop de Nederlandse corporate governance code en/of het besluit inhoud bestuursverslag van toepassing is. De bestaande herziene handreiking 1109 is niet aangepast naar aanleiding van de aangepaste corporate governance code in 2022.

De handreiking gaat over de verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot in het bestuursverslag opgenomen corporate governance informatie. Implementatie van de VOR (ook zonder de verplichting om hier specifiek assurance bij af te geven) kan leiden tot wijzigingen in de rol en verantwoordelijkheden en werkzaamheden inzake de corporate governance informatie. Dit geldt voor zowel bestuur, toezichthouders, interne en externe accountants. Hierop zal de handreiking geactualiseerd worden.

*Scope*

De scope van de handreiking is nadere verduidelijking vanuit de overeengekomen uitwerking van de VOR en is met name bedoeld om de rol van de externe en interne accountants bij de controle van de jaarrekening te verduidelijken:

* Welke eisen stelt de externe accountant richting de onderneming alvorens zij rapporteren over de beheersing van risico’s.
	+ De risicobeheersing kan door het bestuur anders worden geïnterpreteerd dan de accountant in het kader van de risicoanalyse voor controle van de jaarrekening en de beoordeling van het jaarverslag.
* Wat betekent het voor de communicatie en rapportering door de (interne / externe) accountant als bijvoorbeeld het bestuur rapporteert dat risico’s beheerst zijn (vanuit het eigen raamwerk) in relatie tot controlebevindingen van de accountant/ correcties van afwijkingen (van materieel belang) als gevolg van fraude en fouten?
	+ Wat wordt van de accountant verwacht qua rol en qua beoordeling van de VOR en de eigen verklaring omtrent de andere informatie in de jaarrekening.
* Wat is de praktische invulling / zijn passende werkzaamheden van de externe accountant belast met de controle van de jaarrekening in het kader van Standaard 720:
	+ In het kader van Std. 720[[1]](#footnote-1) leest de accountant het bestuursverslag met de kennis en informatie vanuit de controle van de jaarrekening.
	+ De accountant rapporteert vanuit Std 720 in de paragraaf Overige informatie in de controleverklaring.
	+ Onjuiste of onvolledige informatie in het bestuursverslag kan effect hebben op de oordeelsvorming door de externe accountant inzake het oordeel bij de overige informatie of bij het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening.
* Uitwerken van wat de (aanvullende) communicatie / rapportering in de controleverklaring betekent voor o.a. de afstemming / communicatie door de (interne en externe) accountant met bestuur en toezichthouders en met aandeelhouders.
* De AFM is ook voorstander van de VOR: welke rol kunnen zij spelen in de discussie, ontwikkeling en implementatie hiervan?

In het proces van de totstandkoming van de NBA brochure zullen we een inhoudelijke ronde tafel afstemming houden tussen de betrokken (interne en externe) accountants en de beoogde stakeholders en eventueel ook de schragende partijen. Die input kan helpen om de inhoud van de brochure te verduidelijken en geeft tevens input voor de handreiking 1109, alvorens we het regelgevend proces ingaan.

Gezien de scope van de handreiking is het MKB perspectief niet aan de orde.

*Impactanalyse*

De VOR is nieuw en verdient verduidelijking over wat het wel en niet inhoudt en de rollen van de stakeholders in de keten alsook de accountants. Eenduidige benadering van de stakeholders is cruciaal om een verwachtingskloof omtrent de VOR en de wijze waarop de accountant deze zal lezen in het kader van de jaarrekeningcontrole te voorkomen. In dit kader verdient handreiking 1109 actualisering ten aanzien van de rollen en verantwoordelijkheden van de verschillende stakeholders in de keten:

* + Het bestuur
	+ De interne auditors / accountants
	+ De audit committee / raad van commissarissen
	+ De externe accountant
	+ De Aandeelhouder en andere stakeholders

Het project zal leiden tot meer bewustwording, niet alleen bij accountants maar ook bij andere stakeholders (dit geldt met name voor de NBA brochure). De update van handreiking 1109 beoogt ook nadere duiding te geven over de betekenis van definities en begrippen inzake de uitwerking van de VOR en welke stappen door de stakeholders (bedrijven, interne accountants, bestuurders, toezichthouders) moeten worden genomen en hoe de externe accountant daarop reageert en de VOR wel / niet meeneemt bij de oordeelsvorming omtrent de overige informatie in het jaarverslag (uitwerking std 720). Daarnaast wordt bij de herziening van de handreiking tevens aandacht besteed aan andere ontwikkelingen vanuit de aanpassing van de corporate governance code d.d. 2022 alsook ontwikkelingen in samenhang met bijvoorbeeld de rapportering naar aanleiding van de CSRD.

*Tijdpad*

De planning is erop gericht dat de herziene handreiking 1109 tijdig geconsulteerd kan worden in 2024 om accountants voor te bereiden op de aanpassingen in 2025. De herziene handreiking 1109 zal moeten ingaan per 2025.

MKB-toets

* De MKB toets is niet van toepassing, zie ingevulde MKB toets.

*Risico’s*

* Veel inhoudelijke discussie en geen concensus over de invulling van begrippen en te gebruiken kaders, diffuse beelden en debat, hetgeen kan leiden tot niet tijdige oplevering van de herziene handreiking 1109. Dan kan deze handreiking niet ingaan per verslagjaar 2025.

*Projectorganisatie / resources en Stakeholders*

*Projectteam en resources*

Een projectteam, dat wordt bemenst door collega’s van de oob accountantsorganisaties met vaktechnische achtergrond, zal onder sponsorship vanuit de SGPB uitwerking (Wytse van der Molen en Auke de Bos) geven aan het actualiseren van handreiking 1109. Het projectteam wordt vanuit de NBA ondersteund (Beroep en Maatschappij en Communicatie). De afdeling regelgeving van de NBA ondersteunt in het regelgevende proces.

Het is belangrijk dat deze handreiking eenvoudig en leesbaar opgeleverd wordt. In het kader van de leesbaarheid en bruikbaarheid wordt een tekstschrijver ingeschakeld om de handreiking in begrijpelijke taak te laten omzetten. Mogelijke inhuur etc. vanuit NBA zal budget technisch in overleg met de SGPB worden geregeld.

*Stakeholders*

De invoering van de VOR leidt tot explicitering van verantwoordelijkheden (accountability) van spelers in de keten, te weten bestuurders en commissarissen -welke verantwoordelijkheden overigens niet echt nieuw zijn -, alsmede de informatie die daarover wordt opgenomen in het bestuursverslag.

De volgende spelers in de keten hebben hierbij een rol en kunnen middels de VOR samen de keten versterken:

* Bestuurders;
* Commissarissen;
* Interne en externe accountants;
* Aandeelhouders en andere externe stakeholders (inclusief financiers en belangenorganisaties van beleggers).

*Communicatie en uitrol*

Naast uitwerking van techniek is het relevant alvast na te denken over communicatie naar de praktijk. Bij de projecten van ketenkracht is de afdeling communicatie van de NBA actief betrokken gericht op externe communicatie en updates richting accountants en stakeholders.

*Projectplanning, fasering, mijlpalen, resources*

Behandeling Projectplan v1 door SCA: 10 april 2024

Goedkeuring Projectplan door CB: 25 april 2024

Goedkeuring Projectplan door AB/DB: 7 mei 2024

Eerste behandeling concept v1 uiting SCA: 3 juli 2024

Goedkeuring concept Uiting door SCA: 4 september 2024

Goedkeuring concept Uiting door CB: 19 september 2024

Goedkeuring concept Uiting door DB: 1 oktober 2024

Vertrouwelijke consultatie AFM oktober 2024

Consultatietermijn, intern/extern: oktober – november 2024 (6 weken)

Goedkeuring definitieve Uiting door SCA: 27 november 2024

Goedkeuring definitieve Uiting door CB: 12 december 2024

Goedkeuring definitieve Uiting door DB: januari 2025

Implementatiedatum: januari 2025

1. Standaard 720 vereist van de accountant om de andere informatie te lezen en te overwegen in relatie tot de financiële informatie in de jaarrekening en het controledossier.

De doelstellingen van de accountant vanuit std 720 zijn, nadat hij / zij de andere informatie heeft gelezen:

	1. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de financiële overzichten;
	2. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle;
	3. om op passende wijze te reageren wanneer de accountant constateert dat dergelijke inconsistenties van materieel belang lijken te bestaan of wanneer de accountant zich er anderszins van bewust wordt dat andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; en
	4. om overeenkomstig deze Standaard te rapporteren. [↑](#footnote-ref-1)