

Rapport “In het publiek belang”

SMA Accountants (hierna: SMA) steunt het rapport “In het publiek belang” op hoofdlijnen. Door alle schandalen van de laatste jaren is het vertrouwen in de beroepsgroep gedaald. Hierdoor staat het functioneren van accountants ter discussie binnen de samenleving. Ook SMA realiseert zich dat we als beroepsgroep actief aan de slag moeten om het vertrouwen in de beroepsgroep te herstellen.

De in het rapport “In het publiek belang” genoemde maatregelen kunnen bijdragen aan dit herstel. De genoemde maatregelen zien wij als aanbevelingen waarmee wij aan de slag zijn gegaan voor zover wij niet reeds op een andere wijze invulling hebben gegeven aan deze verbeterinitiatieven.

Hierbij is het van belang dat SMA niet “1 op 1” te vergelijken is met de andere accountantsorganisaties met een OOB vergunning. Dit vertaalt zich onder andere in de omvang van de organisatie, de strategie, de cultuur, de wijze van beloning en het bestuur. Binnen SMA geldt dat grote (internationale) beursgenoteerde ondernemingen en organisaties waarvoor specifieke deskundigheid is vereist, buiten onze scope vallen. De potentiële controleopdrachten die dan over blijven moeten we op de juiste manier (o.a. vaktechnisch en qua regelgeving) uitvoeren. Binnen SMA bestaat hierover de afspraak dat het beschikbare budget daarvoor toereikend dient te zijn.

De aandeelhouders van SMA hebben in 2013 besloten dat bij het aanvaarden van nieuwe opdrachten het controle budget van een dusdanige omvang moet zijn dat de uit te voeren audits op een vaktechnische en economisch verantwoorde wijze kunnen plaatsvinden. De op dat moment bestaande relaties waren niet bereid om de bestaande budgetten overeenkomstig te verhogen. Om deze reden zagen wij ons genoodzaakt om te stoppen met deze opdrachten. SMA is op zoek naar OOB opdrachten die we binnen de bovengenoemde kaders kunnen uitvoeren.

Hierna is een overzicht opgenomen van de maatregelen uit het rapport “In het publiek belang”. Bij de maatregelen die effectief van toepassing zijn op SMA hebben wij aangegeven wat ons doel is en wat de huidige stand van zaken is.

Maatregel	Doel	Stand van zaken
Cultuurmeting (1.4)	In de toekomst willen wij de gewenste cultuur via een <u>geformaliseerde</u> meting (periodiek op mindset en drivers) gaan volgen. Kwaliteit dient de boventoon te voeren.	Op dit moment vindt er nog geen periodieke <u>geformaliseerde</u> meting op mindset en drivers plaats. Gezien het specifieke karakter van onze organisatie vindt er een sterk toezicht vanuit het bestuur plaats op de cultuur binnen de organisatie. Via korte lijnen wordt toegezien op de kwaliteitsbeleving. Periodiek vinden er kwaliteitsdagen plaats waarbij deze cultuur duidelijk uitgedragen wordt. Ook is dit een vast agendapunt bij de aandeelhoudersvergaderingen.

Maatregel	Doel	Stand van zaken
Instelling van een RvC (2.1 t/m 2.6)	In de toekomst willen wij een RvC hebben die zoveel mogelijk in lijn ligt met de Nederlandse Corporate Governance Code	Op dit moment vinden er verkennende gesprekken plaats met geschikte kandidaten. Voordat wij OOB controles accepteren, zal de RvC geïnstalleerd zijn.
Benoeming en taakverdeling bestuur (2.7 en 2.8)	In de toekomst vindt de benoeming van het bestuur plaats via een voordracht door de aandeelhoudersvergadering op basis van een profielschets welke is opgesteld door de RvC. De RvC moet instemmen met deze benoeming. De taakverdeling van het bestuur zal vergelijkbaar zijn met de huidige taakverdeling. Wij willen geen bestuurders die bij OOB controles betrokken zijn als accountant.	Op dit moment vindt de benoeming van bestuurders nog volledig plaats via de aandeelhoudersvergadering. Dit gaat veranderen wanneer de RvC is ingesteld. Binnen de huidige taakverdeling van het bestuur is geen plaats voor een bestuurder die zich bezig houdt met OOB controles. Wij vinden dit niet wenselijk gezien het toezicht van het bestuur op de cultuur binnen de organisatie. Het bestuur is o.a. om deze reden nu ook niet direct betrokken bij opdrachten.
Beloningssystematiek (3.1)	Deze blijft gelijk aan de huidige. Wij zijn van mening dat er binnen onze beloningssystematiek / structuur en cultuur geen “perverse prikkels” kunnen ontstaan.	Binnen SMA is er bij de beloning van de aandeelhouders / werknemers geen sprake van (individuele) bonussen. De aandeelhouders zijn geen individuele personen maar kantoren met meerdere eigenaren. De winst wordt naar rato verdeeld onder de aandeelhouders. Kwaliteit voert de boventoon. Er is sprake van een repressieve maatregel wanneer de verantwoordelijke partner niet heeft voldaan aan de kwaliteitseisen. “De vervuiler betaalt”.
Vaktechnische kennis en kwaliteit als voorwaarde voor promotie en partnerbenoeming (3.2)	Zie huidige stand van zaken. Wij zijn van mening dat SMA reeds ruimschoots voldoet aan de voorstellen zoals opgenomen in het rapport “In het publiek belang”.	Er is binnen SMA geen sprake van individuele aandeelhouders (zie 3.1). Er is dus ook geen sprake van promotie of partnerbenoeming in het algemeen. Op opdrachtniveau worden verantwoordelijke partners benoemd op basis van vaktechnische kennis, PKI en kwaliteit (CV en toetsing door compliance officer).

Maatregel	Doel	Stand van zaken
Beloning bestuur (3.3)	Zie huidige stand van zaken. Wij zijn van mening dat SMA reeds ruimschoots voldoet aan de voorstellen zoals opgenomen in het rapport "In het publiek belang".	Het bestuur ontvangt een vaste beloning onafhankelijk van het resultaat. Deze beloning is o.a. gebaseerd op verantwoordelijkheid en tijdsbesteding
Beloning partner (3.4)	Zie 3.1	Zie 3.1
Invoering claw-back (3.5)	Zie huidige stand van zaken. Wij zijn van mening dat SMA reeds voldoet aan de voorstellen zoals opgenomen in het rapport "In het publiek belang".	Zie 3.1. Bij SMA is er geen sprake van individuele winstrechten / bonussen. Wel is er sprake van een repressieve maatregel wanneer de verantwoordelijke partner niet heeft voldaan aan de kwaliteitseisen. "De vervuiler betaalt".
Beleggingsbeleid (3.6)	In de toekomst willen wij een duidelijke, geformaliseerde regeling hebben waarin is opgenomen waarin controlepartners wel of niet mogen investeren / beleggen.	Op dit moment is er nog geen separate regeling omtrent beleggingsbeleid. Wel zijn er de onafhankelijkheidsverklaringen die vereist zijn volgens de huidige regelgeving. Overigens voert SMA op dit moment geen OOB controles uit.
Uitfasering goodwill (3.7)	Zie huidige stand van zaken. Wij zijn van mening dat SMA reeds voldoet aan de voorstellen zoals opgenomen in het rapport "In het publiek belang".	Er is geen sprake van individuele aandeelhouders binnen SMA met de daarbij behorende goodwill-problematiek. De aandeelhouders zijn individuele kantoren met meerdere eigenaren. Bij toetreden is sprake van zeer beperkte goodwill waardoor uitfasering van goodwill geen issue is.

Maatregel	Doel	Stand van zaken
Verstrekken uitgebreide controleverklaring (4.5)	Zie huidige stand van zaken. Op het moment dat SMA weer OOB controles verricht en verklaringen afgeeft, zullen wij deze aanbeveling opvolgen.	Aangezien SMA op dit moment geen OOB controles verricht, speelt dit niet. Wel kunnen wij ons vinden in de aanbevelingen rondom het verstrekken van een uitgebreide controleverklaring.
Rapportage aan RvC controle cliënt over inrichting controle (5.2)	Zie huidige stand van zaken. Op het moment dat SMA weer OOB controles verricht, zullen wij deze aanbeveling opvolgen.	Aangezien SMA op dit moment geen OOB controles verricht, speelt dit niet. Wel kunnen wij ons vinden in de aanbevelingen rondom de rapportage aan de RvC van de controle cliënt over de inrichting van de controle.
Intensivering OKB (5.3)	Zie huidige stand van zaken. Wij zijn van mening dat SMA reeds voldoet aan de voorstellen zoals opgenomen in het rapport "In het publiek belang".	Binnen SMA is in het verleden reeds een OKB team geformeerd. Dit zijn ervaren OKB'ers, die niet direct betrokken zijn bij opdrachten.
Rapporteren op basis van kwaliteitsindicatoren (5.1)	Zie huidige stand van zaken. Op het moment dat SMA weer OOB controles verricht, zullen wij deze aanbeveling opvolgen.	Aangezien SMA op dit moment geen OOB controles verricht, speelt dit niet. Wel kunnen wij ons vinden in de aanbevelingen.
Aanscherping herstelbeleid individuele partners (5.5)	Wij zijn van mening dat deze maatregel in hoofdlijnen overeen komt met de situatie zoals die reeds bij SMA aanwezig is. Indien nodig zullen wij ons beleid nog verder aanscherpen in de toekomst.	Hier zit SMA reeds scherp in. In het verleden zijn opdrachtverantwoordelijke partners geschorst op het moment dat er voor het 2 ^e jaar op een rij tekortkomingen in het dossier werden geconstateerd. Verder zullen wij aan de hand van de voorgestelde maatregel bekijken of er nog wijzigingen in ons beleid nodig zijn.