

# Voorbeeldvragen voor rvc's en auditcommissies over intern kwaliteitsonderzoek en kwaliteit wettelijke controles

Bijlage bij het AFM-rapport Grip op kwaliteit van 9 december 2021 [www.afm.nl/gripopkwaliteit](http://www.afm.nl/gripopkwaliteit)

Hieronder zijn een aantal voorbeeldvragen opgenomen die rvc's en auditcommissies aan hun externe accountant en andere vertegenwoordigers van de accountantsorganisaties kunnen stellen over de uitkomsten van het IKO en voor enkele relevante aandachtsgebieden voor de kwalitatief goede uitvoering van wettelijke controles. Deze komen voort uit het IKO en het AFM-onderzoek.<sup>1</sup> Dit kan de dialoog tussen de rvc's en auditcommissie en externe accountants versterken.



## Monitoren van de wettelijke controle en de kwaliteit daarvan

- Op welke wijze heeft de accountant ingespeeld op de algemene publiek gemaakte bevindingen door de toezichthouder?
- Was er sprake van selectie van de externe accountant of de wettelijke controle voor het IKO? Zo ja, op welke wijze heeft de accountant ingespeeld op de opdracht specifieke bevindingen door de toezichthouder en uit het IKO?
- Wat waren de bevindingen (indien van toepassing) van het IKO? Hoe is de externe accountant omgegaan met de bevindingen van het IKO?
- Op welke jaarrekeningposten of onderwerpen heeft het herstel (indien van toepassing) betrekking gehad?
- In hoeverre hebben de uitkomsten van het IKO (mogelijke) impact op de controle-aanpak van komend boekjaar?



## Controle van schattingen

- Heeft de externe accountant tekortkomingen geconstateerd in de analyse door het management van significante schattingen? Zo ja, hoe is de impact van deze tekortkomingen geëvalueerd?
- Hoe evalueerde de externe accountant de mogelijke tendentie bij het management in complexe schattingen? Waren er mogelijke indicatoren geïdentificeerd en hoe zijn deze geadresseerd?
- Wat waren er kritische aspecten in de schattingsonzekerheden van de schattingsposten en in hoeverre is dit besproken met management? Wat waren de uitkomsten van deze besprekingen?
- Hoe heeft de externe accountant de werkzaamheden van de deskundige (indien van toepassing) geëvalueerd? Welke (aanvullende) controlewerkzaamheden heeft de externe accountant uitgevoerd op de werkzaamheden van de deskundige?

<sup>1</sup> Zie ook: <https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/doelgroepen/effectenuitgevende-ondernemingen/auditcommissies> en het nieuwsbericht van 17 december 2020 <https://www.afm.nl/nl-nl/nieuws/2020/december/aandachtspunten-accountants-corona>



### Gebruik van technologie in de controle

- Is er door externe accountant gebruik gemaakt van geautomatiseerde tools en technieken om de kwaliteit van de verkregen controle-informatie te verbeteren? Zo ja, op welke wijze heeft dit de controleaanpak en het verkrijgen controle-informatie beïnvloed?
- Houdt het gebruik van technologie door de externe accountant in de controle gelijke tred met controles van vergelijkbare bedrijven in dezelfde branche? Zo nee, waardoor wordt dit veroorzaakt?
- Zijn er beperkingen (bijvoorbeeld verouderde informatiesystemen, gebrek aan mogelijkheden om de vereiste gegevens op te halen) die de externe accountant ervan weerhouden technologie te gebruiken in de controle?



### Het uitvoeren van een controle op afstand

- Welke onderdelen van de komende controle verwacht de externe accountant op afstand uit te voeren en waarom die onderdelen?
- Op welke wijze adresseert de accountantsorganisatie de risico's op kwaliteit specifiek bij het uitvoeren van een controle op afstand?
- In hoeverre heeft de externe accountant wijzigingen aangebracht in de risicoanalyse als gevolg van een controle op afstand? Welke aanvullende controlewerkzaamheden zijn hierop verricht?
- Hoe gaat de externe accountant om met controles van jaarrekeningposten of financiële overzichten waarbij fysieke aanwezigheid niet mogelijk is, maar waarbij het wel wenselijk is (bijvoorbeeld voorraadtellingen en testen van general IT controls)?