

Geacht bestuur,

Vanaf 1 januari voert de AFM het directe Wta-toezicht uit op uw accountantsorganisatie. De AFM informeert u met dit bericht over de uitvraag van informatie over de wettelijke controles die uw organisatie uitvoert.

### **Waarom deze uitvraag?**

Aan het begin van dit jaar heeft de AFM een aantal online [informatiebijeenkomsten](#) georganiseerd. Hierin hebben we toegelicht dat onze toezichtaanpak per groep van accountantsorganisaties (segment) kan verschillen en dat deze is afgestemd op de schaal, activiteiten en risico's bij een accountantsorganisatie. Om gericht, relevanter en efficiënter toezicht te kunnen houden vraagt de AFM informatie op over de wettelijke controles die uw organisatie uitvoert.

### **Wat hebben we geleerd uit de pilots?**

Begin 2022 heeft de AFM hiervoor een pilot uitgevoerd waaraan circa 100 accountantsorganisaties hebben deelgenomen. De AFM is hen erkentelijk voor de ontvangen feedback. Meer informatie over wat we hebben geleerd van de pilots en hoe u daar meer over te weten kunt komen, staat onderaan dit bericht. De pilotfase is afgerond, we gaan nu echt van start.

### **Deelname aan de informatie uitvraag is vooralsnog vrijwillig**

De deelname aan deze informatie uitvraag is nog niet wettelijk verplicht. Deelname betekent voor u dat wij minder ad hoc informatie zullen opvragen en de AFM onderzoeken gericht kan uitvoeren. Accountantsorganisaties die hebben meegedaan aan de pilots geven daarnaast terug dat zij zelf eveneens nuttige en waardevolle stuurinformatie verkrijgen.

### **De AFM vraagt van u:**

- Om vanaf 1 september 2022 voor elke afgeronde wettelijke controle een ingevulde vragenlijst aan te leveren, binnen 60 dagen na afgifte van de controleverklaring of (in 2022) uiterlijk voor 31 december 2022.
- Om een keuze te maken of u al dan niet gebruik wilt maken van een ingroeipad bij het inleveren van de ingevulde vragenlijsten. Als u kiest voor het ingroeipad, dan ontvangt de AFM graag uiterlijk 1 juli 2022 het overzicht van uw cliëntenportefeuille.

### **Hoe kunt u de informatie per wettelijke controle aanleveren?**

Er komt een vragenlijst beschikbaar die u per wettelijke controle kunt openen, bewerken en (beveiligd) kunt uploaden in het AFM portaal. Deze vragenlijst is in Excel in te vullen. Hiervoor ontvangt u nog apart een nadere instructie. U vindt de definitieve vragenlijst 2022 (in PDF) in de bijlage, zodat u kunt zien welke vragen zijn opgenomen.

### **Wat bedoelen we met het ingroeipad?**

Dit houdt in dat accountantsorganisaties in 2022 een derde van de afgeronde wettelijke controles (vanaf 1 september 2022) aanleveren, in 2023 twee derde en tot slot in 2024 alle wettelijke controles. De AFM licht dit nader toe in [dit filmpje](#).

Wanneer u hiervoor kiest, ontvangt de AFM graag uw reactie en een overzicht met de huidige wettelijke controles in uw portefeuille. U kunt dit via het format mailen naar [wta@afm.nl](mailto:wta@afm.nl) via [Cryptshare](#). De AFM selecteert willekeurig wettelijke controles en laat u vervolgens binnen 10 werkdagen na ontvangst weten van welke wettelijke controles zij graag de ingevulde vragenlijst ontvangt (en in welk jaar).

### **Maak uw keuze bekend vóór 1 juli 2022**

Als we geen reactie ontvangen, gaan we ervan uit dat u voor alle wettelijke controles afgerond na 1 september 2022 de vragenlijst wilt invullen.

### **Hoe zit het met aanleveren van informatie voor de AFM Monitor 2022?**

In 2022 zal de u reeds bekende AFM Monitor worden vervangen door de nieuwe “uitvraag accountantsorganisaties”. Deze vragenlijst wordt naar verwachting eind juli 2022 uitgezet en zal als uiterste inleverdatum half september hebben. U ontvangt hierover nog apart bericht.

### **U kunt zich opgeven voor een terugkoppelingsbijeenkomst over de uitkomsten van de pilot**

De AFM organiseert twee onlinebijeenkomsten waarin zij terugkoppelt wat met de feedback is gedaan:

- 9 juni 2022 13:00 – 14:00, directe teamslink naar de meeting: [Click here to join the meeting](#)
- 15 juni 2022 9:00 – 10:00, directe teamslink naar de meeting: [Click here to join the meeting](#)

Iedere accountantsorganisatie is van harte welkom om deel te nemen aan één van beide onlinebijeenkomsten, ook accountantsorganisaties die niet hebben deelgenomen aan de pilot.

#### *Samenvatting uitkomsten pilot en informatiebijeenkomst feedback pilot*

In 2021 en begin 2022 heeft de AFM pilots uitgevoerd om ervaring op te doen met het uitvragen van informatie over wettelijke controles en over de accountantsorganisatie. Alle accountantsorganisaties met een reguliere vergunning zijn in de gelegenheid geweest om deel te nemen aan deze pilots en hebben de AFM van waardevolle feedback voorzien.

De feedback voor de uitvraag wettelijke controles heeft onder meer geleid tot het afslanken van de uitvraag en versimpeling en verduidelijking van vragen. Daarnaast heeft, voor zover mogelijk, synchronisatie plaatsgevonden op definities van andere uitvragen binnen de sector.

In de pilot is ook geëxperimenteerd met een digitale vragenlijst voor de wettelijke controles. De vragenlijst in Excel blijkt makkelijker te delen binnen de organisatie en is overzichtelijker. Uit de pilot kwam ook naar voren dat de pilotversie van de digitale vragenlijst bewerkelijker is geweest dan de eerdere vragenlijst in Excel.

De AFM zal daarom in 2022 de vragenlijst in Excel beschikbaar maken en in de toekomst een digitale vragenlijst verder door ontwikkelen. Hierbij wordt rekening gehouden met de feedback uit deze pilots.

Ook is de AFM in contact met softwareleveranciers om de mogelijkheden te onderzoeken om de vragenlijst (deels) te automatiseren. Naar verwachting wordt hierover in de loop van 2022 meer bekend. Wij zullen u hierover dan informeren.

### **Heeft u nog vragen?**

Bekijk ook de [veelgestelde vragen](#) over deze e-mail en de introductie van de uitvraag. Mocht u vragen hebben over deze e-mail, dan kunt u contact opnemen via [wta@afm.nl](mailto:wta@afm.nl).

Met vriendelijke groet,

Het AFM-team reguliere vergunninghouders en team data en risicoanalyse