

## Vragen en antwoorden bij AFM-uitvraag wettelijke controles

Publicatiedatum: 30 augustus 2022

Vanaf 1 januari voert de AFM het directe Wta-toezicht uit op uw accountantsorganisatie. Wij doen daarvoor een uitvraag voor informatie over de wettelijke controles die uw organisatie uitvoert. Wij informeerden u daarover per e-mail. Hieronder vindt u aanvullende informatie over de uitvraag.

### Wat gaat de AFM doen met deze gegevens?

De AFM gebruikt de gegevens voor het actualiseren van het beeld van de accountantsorganisatie. Met dit beeld kan de AFM het toezicht gericht inrichten, waardoor we ons kunnen richten op de grootste risico's en meer relevante onderzoeken kunnen verrichten. Het kan bijvoorbeeld de basis zijn voor de selectie van een nieuw onderzoek, een toezichtgesprek of een andere actie.

### Is deelname aan de uitvraag verplicht?

Deelname aan de uitvraag is niet verplicht. De AFM stimuleert de deelname door de data-aanlevering zo eenvoudig en voorspelbaar mogelijk te maken. Met de gegevens die u aanlevert, draagt u bij aan gericht, relevant en efficiënt toezicht. De AFM is op grond van de Wta de aangewezen toezichthouder op de Wta en gebruikt de informatie om onder meer om vast te stellen dat de accountantsorganisatie voldoet aan het bij of krachtens de Wta (en de EU-Verordening) bepaalde (waaronder Artikel 48a Wta). Indien u ervoor kiest om niet deel te nemen aan de data-uitvraag, zal de AFM op een andere wijze informatie verzamelen.

### Verbreek ik niet de vertrouwelijkheid richting mijn cliënt als ik informatie aanlever aan de AFM?

In de uitvraag vraagt de AFM om beoordelingen, keuzes en werkzaamheden van de externe accountant of gegevens die openbaar beschikbaar zijn. De uitvraag bevat geen vertrouwelijke inlichtingen of documentatie die van de controlecliënt is verkregen, zoals specificaties, documenten en andere bescheiden.

### Hoeveel tijd kost het invullen van de vragenlijst per wettelijke controle?

De ervaring uit de pilots leert dat het gemiddeld ongeveer 1,5 uur kost om de vragenlijst per wettelijke controle in te vullen.

### Wat wordt precies bedoeld met alle afgeronde wettelijke controles vanaf 1 september 2022?

Het gaat de AFM om alle wettelijke controles met een controleverklaring gedateerd op of na 1 september 2022.

### Vraagt de AFM ook wettelijke controles op van een eerdere datum dan 1 september 2022?

Nee, de AFM vraagt in deze uitvraag geen wettelijke controle op van een eerdere datum dan 1 september 2022. De uitvraag geldt dus niet met terugwerkende kracht. Als ik kies voor het ingroeipad geef ik aan de AFM de huidige wettelijke controles in portefeuille door.

*Eerder gepubliceerde vragen en antwoorden:*

#### **Wat is het voordeel om niet te kiezen voor het ingroeipad?**

Het voordeel is dat u niet hoeft bij te houden voor welke wettelijke controles de AFM verwacht te ontvangen en voor welke dat niet nodig is. Wij verwachten dat vooral grotere accountantsorganisaties gebruik van het ingroeipad gaan maken.

#### **Ik zit in de selectie van het onderzoek naar clientacceptatie (CEAC) en heb hiervoor mijn cliëntenportefeuille reeds aan de AFM verstrekt. Ik wil wel graag gebruik maken van het ingroeipad. Moet ik nu de gegevens over mijn clientportefeuille opnieuw verstrekken?**

Nee, dat hoeft niet. Als u ons mailt met het verzoek om gebruik te maken van het ingroeipad, zullen wij de selectie op dit eerder door u verstrekte overzicht maken.

#### **Wat moet ik doen met cliënten die vertrekken of eventuele nieuwe controlecliënten?**

Als u kiest voor het ingroeipad heeft de AFM gekozen om het eenvoudig te houden. Dit betekent dat vragenlijsten van nieuwe cliënten (na het versturen van het overzicht in 'ingroei-jaren' 2022 en 2023) niet verwacht worden door de AFM. Voor eventuele vertrokken controlecliënten kunnen geen vragenlijsten worden ingevuld, omdat er dan geen afgeronde wettelijke controle is.