

AFM uitvraag wettelijke controles

Handleiding

Inhoudsopgave

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | Inleiding | 3 |
| 1.1 | Waarom de AFM uitvraag wettelijke controles? | 3 |
| 1.1.1 | De uitvraag is een onderdeel van het toezicht van de AFM | 3 |
| 1.2 | Inhoud van de vragen | 3 |
| 1.3 | Vorbereiding vooraf om de AFM uitvraag wettelijke controles in te kunnen vullen | 3 |
| 1.4 | Geheimhouding en Privacy gewaarborgd | 3 |
| 1.5 | Heeft u vragen over de AFM uitvraag wettelijke controles? | 3 |
| 2. | Invullen van de AFM uitvraag wettelijke controles | 4 |
| 2.1 | De Excel vragenlijst per wettelijke controle | 4 |
| 2.2 | Kopieer de Excel-vragenlijst, bijvoorbeeld voor de controle van rechtspersonen die onderdeel uitmaken van een groep | 4 |
| 2.3 | Periode waarin u de uitvraag kunt invullen | 5 |
| 2.4 | Opmerkingen of toelichtingen bij vragen | 5 |
| 2.5 | Het opslaan van de vragenlijst in .XML-formaat | 5 |
| 2.6 | Print de Excel-vragenlijst | 5 |
| 2.7 | De Excel sheet waarborgt een gestructureerde aanlevering | 6 |
| 2.8 | Alternatief voor de Excel-vragenlijst | 6 |
| 3. | Indienen van de uitvraag | 7 |
| 3.1 | Log in op het AFM portaal of machtig een medewerker | 7 |
| 3.2 | Navigeer naar de uploadlocatie en verstuur de vragenlijst | 7 |
| 3.3 | U kunt meerdere vragenlijsten tegelijk indienen | 8 |
| 3.4 | Wij sturen u een ontvangstbevestiging per mail. Hierin leest u of gegevens succesvol verwerkt zijn. | 8 |
| 3.5 | Herstel validatiefouten en dien de vragenlijst opnieuw in | 9 |
| 3.6 | Inhoudelijke validatie AFM | 9 |

1. Inleiding

1.1 Waarom de AFM uitvraag wettelijke controles?

1.1.1 De uitvraag is een onderdeel van het toezicht van de AFM

Uw organisatie valt als vergunninghouder onder het toezicht van de Stichting Autoriteit Financiële Markten (AFM). De AFM houdt doorlopend toezicht op de naleving van de bij en krachtens de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) gestelde eisen. In deze uitvraag verstrekt uw organisatie informatie aan de AFM die zij nodig heeft voor het effectief en efficiënt uitvoeren van haar toezichtstaak. Daarmee draagt uw organisatie bij aan de doelstellingen van de wet- en regelgeving.

De AFM gebruikt deze informatie om kennis te verkrijgen over uw individuele organisatie, maar ook over vergunninghoudende accountantsorganisaties gezamenlijk. De AFM actualiseert met deze gegevens het beeld van de accountantsorganisatie en haar cliëntportefeuille. De toezichtsaanpak van de AFM is risico-gestuurd en datagedreven. Op basis van deze kennis kan de AFM haar capaciteit zo goed mogelijk inzetten. Naar aanleiding van de informatie in deze uitvraag kan de AFM aanvullende gegevens en bescheiden opvragen bij uw organisatie, uw organisatie uitnodigen voor een gesprek of onderzoek ten kantore van de AFM, of een toezichtsonderzoek uitvoeren.

1.2 Inhoud van de vragen

De uitvraag per wettelijke controle bevat vooral vragen die betrekking hebben op de kenmerken van de controlecliënt, de planning, uitvoering en afronding van de wettelijke controle.

De uitvraag dient volledig, juist en naar waarheid te worden ingevuld. Bij sommige vragen wordt een inschatting gevraagd, een inschatting is per definitie subjectief. Mocht u onverhoopt vragen niet kunnen beantwoorden, bijvoorbeeld omdat het antwoord niet beschikbaar is of alleen met grote inspanning is te achterhalen, dan vragen wij u om een inschatting te maken van het juiste antwoord en kunt u dit toelichten in de vragenlijst bij vraag 6.3.

1.3 Voorbereiding vooraf om de AFM uitvraag wettelijke controles in te kunnen vullen

Lees de uitvraag eerst volledig door, zodat u weet welke informatie u moet verzamelen om de vragen te kunnen beantwoorden.

1.4 Geheimhouding en Privacy gewaarborgd

De AFM verwerkt de door u verstrekte persoonsgegevens conform de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en neemt daarbij de nodige zorgvuldigheid in acht. Deze verwerking is conform de AVG (op procesniveau) aangemeld bij de Functionaris voor de Gegevensbescherming van de AFM (Privacy Officer) en opgenomen in het door deze functionaris gehouden register van verwerkingen.

De informatie die u aan de AFM verstrekt is toezichtvertrouwelijk, en de AFM is wettelijke verplicht deze informatie geheim te houden. De AFM gaat hier zorgvuldig mee om. Uitsluitend onder bepaalde voorwaarden kan de AFM deze informatie openbaar maken.

1.5 Heeft u vragen over de AFM uitvraag wettelijke controles?

Waar nodig zijn vragen en begrippen toegelicht in (i) button in het Excelformulier, dan wel wordt verwezen naar de wet- en regelgeving. De toelichtingen dienen uitsluitend als hulpmiddel: aan de toelichting kunnen geen rechten worden ontleend. Op onze website publiceren wij een overzicht met veelgestelde vragen.

Heeft u na het lezen van deze of onderstaande informatie toch nog vragen? Stuur dan bij voorkeur een e-mail naar wta@afm.nl.

2. Invullen van de AFM uitvraag wettelijke controles

2.1 De Excel vragenlijst per wettelijke controle

Op onze website vindt u een Excel vragenlijst. Deze vragenlijst vult u in per wettelijke controle. De vragenlijst bevat een tabblad met basisgegevens, gevolgd door een tabblad per fase van de controle (opdrachtaanvaarding en continuering, risico-inschatting, uitvoering, afronding en oordeelsvorming en urenbesteding).

Vul alleen de daarvoor bestemde (wit gemarkeerde) cellen. Achter iedere vraag staan de antwoordopties (bijv. 'ja/nee', 'meerkeuze', 'getal' of 'vrij tekstveld'). De meeste antwoorden bevatten een meerkeuzeoptie. Afwijken van de voorgeschreven antwoordopties resulteert in een foutmelding in Excel en kan (als het niet opgelost wordt) er toe leiden dat het formulier niet door de AFM verwerkt kan worden. Zie figuur 1.

| <i>i</i> | Antwoord | Antwoordopties |
|----------|----------|---|
| | | [vrij tekstveld] |
| | | [getal, bestaande uit maximaal 8 cijfers] |
| <i>i</i> | | [meerkeuze] |
| <i>i</i> | | [vrij tekstveld] |
| | | [meerkeuze] |
| <i>i</i> | | [ja/nee] |
| <i>i</i> | | [ja/nee] |
| | | [vrij tekstveld] |
| | | [ja/nee] |
| | | [getal, bestaande uit maximaal 8 cijfers] |

Figuur 1: voorbeeld antwoordopties.

2.2 Kopieer de Excel-vragenlijst, bijvoorbeeld voor de controle van rechtspersonen die onderdeel uitmaken van een groep

Het is mogelijk om een ingevulde vragenlijst te kopiëren. Dit kan bijvoorbeeld nuttig zijn wanneer u meerdere rechtspersonen binnen een groep controleert, waarbij (grote) delen van de controle-aanpak identiek zijn. Let in dit geval wel op de naamgeving van het bestand en op de verschillen tussen groepsonderdelen. Iedere vragenlijst dient zelfstandig leesbaar te zijn en een reflectie te zijn van de uitgevoerde controle.

2.3 Periode waarin u de uitvraag kunt invullen

De uitvraag start voor alle wettelijke controles afgerond per 1 september 2022. De AFM ontvangt de vragenlijst per wettelijke controle vanaf 2023 graag uiterlijk 60 dagen na afgifte van de controleverklaring (gelijk aan de archiveringstermijn).

2.4 Opmerkingen of toelichtingen bij vragen

Aan het einde van de vragenlijst is het mogelijk een toelichting te geven op vragen.

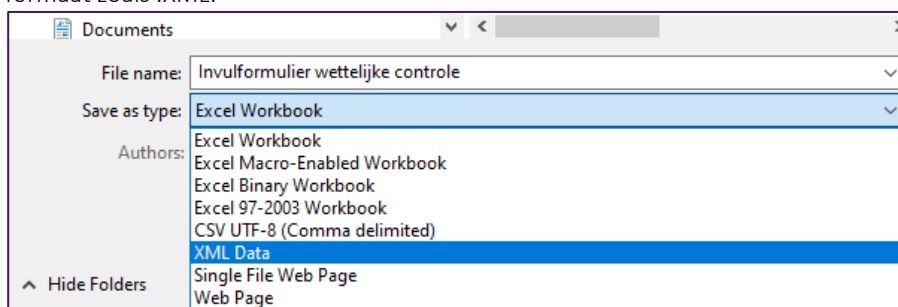
2.5 Het opslaan van de vragenlijst in .XML-formaat

Als alle vragen zijn ingevuld sla het formulier dan als volgt op:

Sla eerst het Excel bestand op, zodat het mogelijk is om het formulier in Excel opnieuw te benaderen en te archiveren.

Sla het opgeslagen Excel bestand vervolgens op als XML Data bestand:

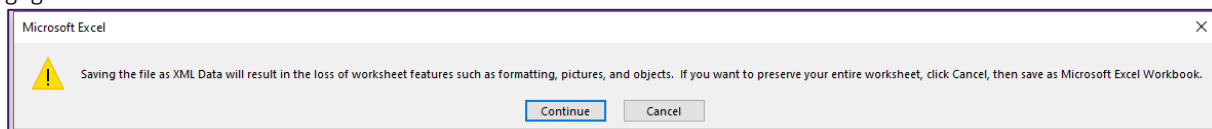
1. Klik **Bestand** (of 'File')
2. Vervolgens **Opslaan als** (of 'Save as')
3. Selecteer een geschikte bestandslocatie om het invulformulier op te slaan.
4. Klik in de lijst Opslaan als (of 'Save as type') op bestandsindeling **XML-gegevensbestand**. Zie figuur 2. Hierbij kunt u uw eigen naamgeving aanhouden, hier zitten geen restricties aan zolang de extensie maar past bij het formaat zoals .XML.



Figuur 2: Sla de Excel vragenlijst op als XML-gegevensbestand.

5. Klik op **Opslaan** (of 'Save').

6. Hierna verschijnt de volgende melding (figuur 3). Als u het bestand reeds als een Excel bestand hebt opgeslagen, kunt u deze melding negeren. Anders is het aan te bevelen alsnog het bestand eerst als Excel bestand op te slaan en te archiveren. Klik op **Doorgaan** (of 'Continue'). De vragenlijst is opgeslagen als XML-gegevensbestand.



Figuur 3: Melding bij opslaan van het bestand.

Let op: opslaan als een "XML Spreadsheet 2003" of "Strict Open XML Spreadsheet" is niet mogelijk. Deze bestanden kunnen wel naar de AFM worden verzonden, maar door de AFM niet worden behandeld.

2.6 Print de Excel-vragenlijst

Om de Excel vragenlijst te printen selecteert u bij de printinstellingen (onder 'Instellingen' of 'Settings') de optie **Hele werkmap afdrukken** (of 'Print Entire Workbook').

2.7 De Excel sheet waarborgt een gestructureerde aanlevering

De vragenlijst bevat zogenaamde XML-toewijzingen die het mogelijk maken om de vragenlijst op te slaan als XML data. Dit stelt ons in staat de data gestructureerd te ontvangen en te valideren. Bij het aanpassen van de vragenlijst zal deze functionaliteit verloren gaan. Daarom zijn de meeste cellen in de vragenlijst beveiligd.

2.8 Alternatief voor de Excel-vragenlijst

Het is mogelijk om data rechtstreeks aan te leveren in .XML-formaat. In dat geval zijn voorgaande stappen niet van toepassing. De AFM heeft de specificatie en verdere instructies opgenomen in een toolkit, beschikbaar via onze website.

3. Indienen van de uitvraag

3.1 Log in op het AFM portaal of machtig een medewerker

Een gemachtigde namens uw accountantsorganisatie dient de XML vragenlijst in via het AFM portaal: <https://portaal.afm.nl/>. Op de aanmeldpagina vindt u een link naar een instructie over de portal. Daar leest u hoe u een account aanmaakt en hoe u de koppeling met uw onderneming realiseert. Verouderde internet-browsers kunnen pagina's minder goed weergeven en kunnen minder veilig zijn. Om problemen te voorkomen, verzoeken wij u om voor het indienen van de uitvraag te controleren of u de nieuwste versie van uw internetbrowser gebruikt.

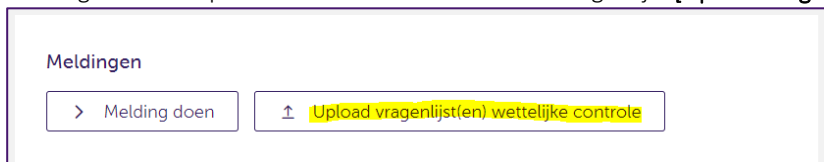
De AFM heeft alle wettelijke vertegenwoordigers rechten gegeven tot het uploaden van wettelijke controles. Mochten andere medewerkers ook deze rechten krijgen, kan de machtiging beheerder deze verlenen. Let er daarbij op dat voor de mogelijkheid om wettelijke controles te uploaden ook rechten verleend moeten zijn tot **[Markttoegang en registratiewijzigingen]**. Het verlenen van uitsluitend rechten tot het uploaden van wettelijke controles is op dit moment nog niet mogelijk.

| Rechten | |
|--|-------------------------------------|
| Dienst | Bewerken |
| Aanvragen prospectusdiensten | <input type="checkbox"/> |
| Geplaatst kapitaal uitgevende ondernemingen | <input type="checkbox"/> |
| Machtigingen beheren | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Markttoegang en registratiewijzigingen | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Melding openbaarmaking van voorwetenschap (artikel 17 MAR) | <input type="checkbox"/> |
| Netto shortposities | <input type="checkbox"/> |
| Rapportage | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Wettelijke controle | <input checked="" type="checkbox"/> |

Figuur 4: Benodigde rechten in AFM Portaal.

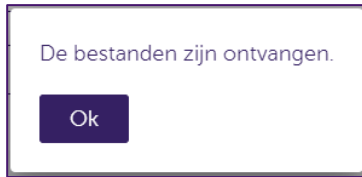
3.2 Navigeer naar de uploadlocatie en verstuur de vragenlijst

Na het inloggen in het portaal klikt u bij markttoegang op **[Vergunning Accountants]**. Vervolgens vindt u onder meldingen een knop voor het indienen van de XML-vragenlijst **[Upload vragenlijst(en) wettelijke controle]**:



Figuur 5: uploadknop XML-vragenlijst.

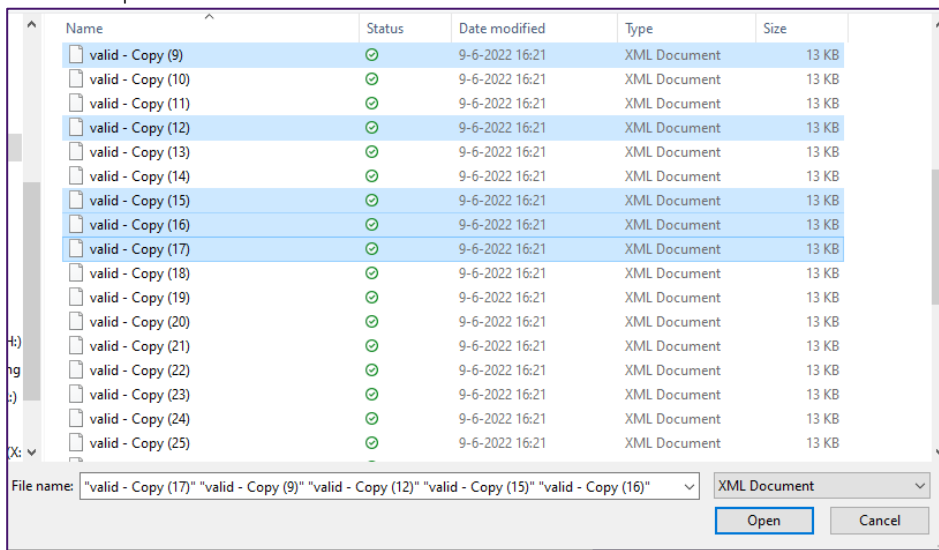
Klik hierop. Selecteer het gewenste bestand en klik op **[Open]**. U krijgt een melding dat de bestanden door de AFM zijn ontvangen:



Figuur 6: Ontvangstbevestiging AFM.

3.3 U kunt meerdere vragenlijsten tegelijk indienen

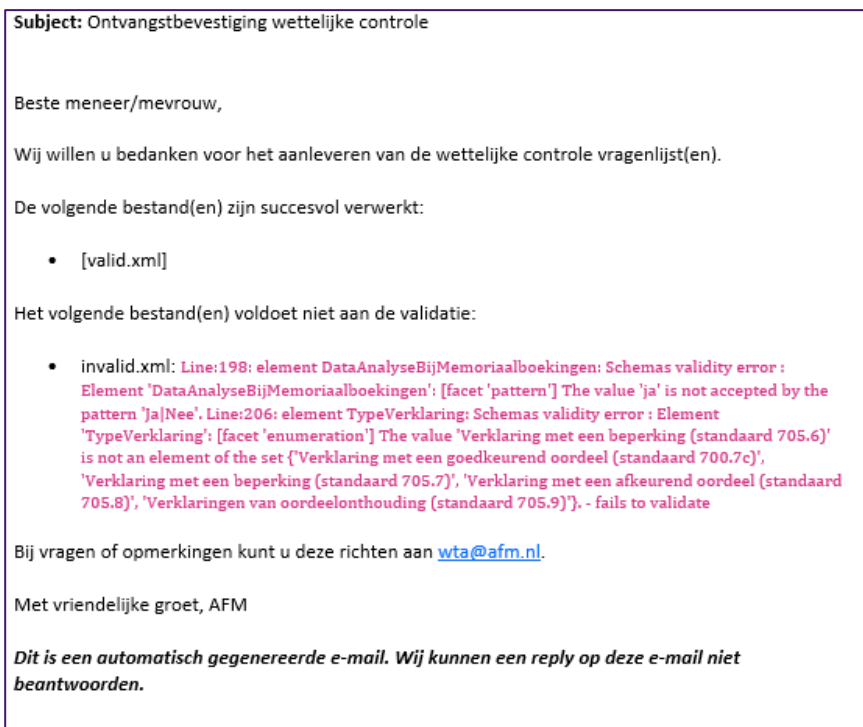
Het is mogelijk om meerdere vragenlijsten tegelijk in te dienen. Na het klikken op de uploadknop kunt u middels CTRL+A alle bestanden in een map selecteren. Om een reeks bestanden te selecteren selecteert u het eerste bestand in de reeks. Houdt vervolgens de SHIFT-toets ingedrukt en selecteert u het laatste bestand in de reeks (slepen is ook mogelijk). Voor enkele bestanden houdt u CTRL ingedrukt en selecteert u de bestanden die u wilt uploaden.



Figuur 7: U kunt meerdere vragenlijsten tegelijk indienen.

3.4 Wij sturen u een ontvangstbevestiging per mail. Hierin leest u of gegevens succesvol verwerkt zijn.

U ontvangt een ontvangstbevestiging per e-mail. Hierin leest u welke bestanden zijn ontvangen en of bestanden succesvol zijn verwerkt. Zie figuur 7.



Figuur 8: Ontvangstbevestiging per e-mail

3.5 Herstel validatiefouten en dien de vragenlijst opnieuw in

In de ontvangstbevestiging leest u als een ingediende vragenlijst niet voldoet aan de validatieregels. Deze bestanden worden door de AFM niet in behandeling genomen en worden binnen 14 dagen geautomatiseerd verwijderd.

Ter illustratie. In figuur 9 voldoet antwoord (waarde) 'ja' niet aan het voorgeschreven patroon ('Ja' of 'Nee'). Daarnaast klopt antwoord 'Verklaring met een beperking (standaard 705.6)' niet aan de voorgeschreven waarde ('Verklaring met een beperking 705.7').

Als u in het Excelbestand antwoorden gebruikt vanuit de dropdown functionaliteit, zullen deze velden altijd goed gevalideerd worden. Op het moment dat u handmatig aanpassen doet of invoert, is het risico aanwezig dat velden niet goed worden gevalideerd.

Pas het antwoord in de Excel-vragenlijst aan naar een voorgeschreven waarde en sla de vragenlijst opnieuw op als XML. Dien de vragenlijst opnieuw in (zie eerdere stappen).

3.6 Inhoudelijke validatie AFM

Na de technische validatie – zoals hiervoor beschreven - voert de AFM een inhoudelijke validatie uit. De AFM zal contact met u opnemen als daar aanleiding toe is.



Autoriteit Financiële Markten

Postbus 11723 | 1001 GS Amsterdam

Telefoon

020 797 2000

www.afm.nl

Dataclassificatie

AFM - Publiek

Follow us: →



De AFM maakt zich sterk voor eerlijke en transparante financiële markten.

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

De tekst van deze publicatie is met zorg samengesteld en is informatief van aard. U kunt er geen rechten aan ontleen. Door veranderende wet- en regelgeving op nationaal en internationaal niveau is het mogelijk dat de tekst niet actueel is op het moment dat u deze leest. De Autoriteit Financiële Markten (AFM) is niet aansprakelijk voor de eventuele gevolgen – bijvoorbeeld geleden verlies of gederfde winst – ontstaan door of in verband met acties ondernomen naar aanleiding van deze tekst.

© Copyright AFM 2021