

Doel en grondslag voor de verwerking van persoonsgegevens in de data-uitvraag voor OOB-accountantsorganisaties (OOB-AOs)

In dit document licht de Autoriteit Financiële Markten (AFM) het doel en de grondslag toe voor de verwerking van de persoonsgegevens in de jaarlijkse data-uitvraag (vanaf 2023) voor de OOB-AOs.

Paragraaf 1 beschrijft kort de totstandkoming van de data-uitvraag. Paragraaf 2 bevat een algemene onderbouwing voor de data uitvraag en de hierin opgenomen persoonsgegevens. In paragraaf 3 worden de verwerkingsdoelen en grondslagen per persoonsgegeven toegelicht. Tot slot zal in paragraaf 4 worden aangegeven wat de AFM doet als zij naar aanleiding van de ontvangen data mogelijke verhoogde risico's signaleert.

1. Totstandkoming data-uitvraag

- 1.1 Het AFM-toezicht richt zich op de belangrijkste risico's. We identificeren daarvoor trends en ontwikkelingen en de mogelijke risico's die daaruit voortvloeien, op het niveau van de sector, de OOB-AOs en de wettelijke controle. Daarvoor vragen we ook informatie uit. We formuleren hiermee risicohypothesen en risico-indicatoren, bepalen de informatiebehoefte en verzamelen en ontsluiten data. Hiermee kunnen we risico's systematisch monitoren, begrijpen en effectief aanpakken.
- 1.2 Om het risicogebaseerde datagedreven toezicht binnen het toezicht op accountantsorganisaties vorm te geven, is de AFM twee trajecten gestart. Bij de reguliere vergunninghouders-accountantsorganisaties (RV-AOs) verzoeken we sinds 2022 informatie per wettelijke controle aan te leveren. Met de OOB-AOs is vanaf begin 2022 een afzonderlijk traject doorlopen om tot een vernieuwde data-uitvraag te komen. Hiertoe hebben we meermaals met alle OOB-AOs afzonderlijk gesproken en is in het tweede kwartaal van 2023 een pilot data-uitvraag uitgevoerd. Op basis van de pilot en de doorlopende gesprekken met de OOB-AOs zijn de data-lijsten gefinaliseerd en is per OOB-AO een ingroeipad afgesproken voor het aanleveren van de data in de komende jaren.

2. Doel en grondslag data-uitvraag - Algemeen

- 2.1. Op grond van artikel 48a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) moet de AFM ten minste eenmaal in de zes jaar (RV-AOs) respectievelijk drie jaar (OOB-AOs) beoordelen of een accountantsorganisatie voldoet aan het bij of krachtens de Wta en het bepaalde in de EU Audit-Verordening nr. 537/2014 (hierna: Audit Verordening). De AFM moet een dergelijke kwaliteitsbeoordeling vaker uitvoeren als dat volgens haar nodig is op basis van een risicoanalyse. De AFM moet bij haar beoordeling ook controledossiers betrekken. De beoordeling is passend en evenredig ten opzichte van de schaal en de complexiteit van de activiteit van de betreffende accountantsorganisatie. In de Audit Verordening is over deze kwaliteitsbeoordelingen verder bepaald dat de AFM deze moet uitvoeren op basis van een risicoanalyse.¹
- 2.2. Met de datapunten die onderdeel vormen van de data-uitvraag wordt onder andere inzicht verkregen in het risico dat diverse specifieke normen in de Audit Verordening, de Wta en daarop gebaseerde regelgeving die gelden voor een accountantsorganisatie en voor haar externe accountants, niet worden nageleefd. De AFM gebruikt de datapunten van de data-uitvraag om risico's systematisch te monitoren, te begrijpen en effectief aan te pakken. Deze inzichten heeft de AFM nodig om de aan haar in artikel 48a Wta en artikel 26 Audit Verordening opgedragen taak goed uit te voeren.
- 2.3. De data-uitvraag omvat enkele datapunten die mogelijk persoonsgegevens betreffen. Dit zijn datapunten die iets zeggen over een geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke persoon. Ook voor deze datapunten geldt dat de AFM deze persoonsgegevens verwerkt voor de hiervoor beschreven doeleinden in het kader van haar taak in artikel 48a Wta en artikel 26 Audit Verordening. Voor de datapunten die persoonsgegevens betreffen, informeert de AFM u hieronder meer in detail over de specifieke normen waarop met de betreffende datapunten toezicht wordt gehouden.

¹ Artikel 26 lid 2 Audit Verordening (EU Audit Verordening 537/2014). Zie ook artikel 29 Richtlijn 2006/43/EG.

3 Doel en grondslag voor de persoonsgegevens in de data-uitvraag

Datapunt/persoonsgegevens	Verwerkingsdoel(en) en grondslagen
<p>1. Het NBA-inschrijvingsnummer van de externe accountant (EA) per wettelijke controle</p>	<p>Met dit datapunt kan de EA worden geïdentificeerd per wettelijke controle. Daarmee kan allereerst vastgesteld worden of de accountantsverklaring is afgegeven door een daartoe bevoegde ingeschreven accountant en of dit goed geregistreerd is door de AO. Dit in het kader van het toezicht dat de AFM houdt op onder meer de volgende normen: artikel 29 Wta, artikel 18 Wta jo. artikel 10 en 14 Bta.</p> <p>Daarnaast kan een koppeling worden gemaakt met andere datapunten van de data-uitvraag die inzicht geven in een verhoogd of verlaagd risico op niet naleving van regelgeving door de EA en/of de AO met betrekking tot onder meer de volgende onderwerpen/normen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Onafhankelijkheid (artikelen 18, 21, 24 en 25, 25a Wta, artikelen 22 en 35 Bta, artikel 19 Wab, artikelen 24 t/m 25a Vio en artikelen 5 en 21 VGBA); - Risicokwalificatie van de cliënt en de wettelijke controle; de aard en omvang van de uitgevoerde werkzaamheden (risico's en gehanteerde materialiteit, genomen maatregelen) en type oordeel (artikelen 18, 21 en 25 Wta, artikelen 22 en 35 Bta, artikel 19 Wab, NVCOS 220, NVCOS 315, NVCOS 320, NVCOS 450; NVCOS 570, NVCOS 700 t/m 706); - Teambezetting, het inschakelen van deskundigen en consultaties (artikelen 18, 21 en 25 Wta, artikelen 17 en 35 Bta, artikel 19 Wab, artikelen 13 en 14 VGBA, NVCOS 220, NVCOS 620).

<p>2. Het aantal geschreven uren door de EA per wettelijke controle</p>	<p>Met dit datapunt wordt inzicht verkregen in de mate van betrokkenheid van de EA bij de wettelijke controle (vereiste van voldoende kwaliteit en kwantiteit van mensen en middelen voor de wettelijke controle).</p> <p>Dit in het kader van het toezicht dat de AFM houdt op onder meer de volgende normen:</p> <p>Artikelen 18, 21 en 25 Wta; artikelen 15 en 35 Bta; artikel 19 Wab, artikelen 13 en 14 VGBA en NVCOS 220.</p>
<p>3. Het aantal geschreven uren door diverse andere teamleden en door diverse deskundigen per wettelijke controle (dit datapunt is mogelijk een persoonsgegeven indien en voor zover het betreffende datapunt herleidbaar is naar één natuurlijk persoon).</p>	<p>Met dit datapunt wordt inzicht verkregen in de kwaliteit en kwantiteit van mensen en middelen voor de wettelijke controle.</p> <p>Dit in het kader van het toezicht dat de AFM houdt op onder meer de volgende normen:</p> <p>Artikelen 18, 21 en 25 Wta; artikelen 15, 17 en 35 Bta; artikel 19 Wab, artikel 14 VGBA en NVCOS 220 en 620.</p>

4. Opvolging van verkregen inzichten/mogelijk verhoogde risico's

- 4.1 De AFM zal niet handhavend optreden op basis van uitsluitend de aangeleverde data van deze data-uitvraag. Bij eventuele vragen is de accountantsorganisatie bovendien ons eerste aanspreekpunt en niet de individuele externe accountant.
- 4.2 Indien er naar aanleiding van de ontvangen data vragen rijzen of bepaalde (mogelijke) risico's zijn gesignaleerd, zal de AFM in contact treden met de accountantsorganisatie en indien nodig een verdiepend onderzoek verrichten. Met behulp van de data beoogt de AFM risicogebieden en onderwerpen te selecteren voor nader onderzoek, teneinde het toezicht te kunnen richten op de belangrijkste risico's. Dit onderzoek kan kantoor-overstijgend zijn of kantoor-specifiek.
- 4.3 De AFM neemt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in acht bij de verwerking van de opgevraagde persoonsgegevens. U kunt hierover meer lezen op de website van de AFM in het document "Toelichting werkwijze data-uitvragen" ([Toezicht en beleid \(afm.nl\)](https://afm.nl/toezicht-en-beleid))