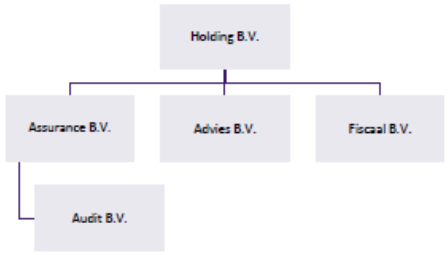
# Definities data-uitvraag 2025 OOB-accountantsorganisaties

In aanvulling op onderstaande lijst kan ook kennis worden genomen van de AFM-begrippenlijst: Begrippen (afm.nl)

**Accountant:** Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent met certificeringsbevoegdheid (artikel 1 Wab).
**Accountantsorganisatie:** Een onderneming of instelling die bedrijfsmatig wettelijke controles verricht, dan wel een organisatie waarin zodanige ondernemingen of instellingen met elkaar zijn verbonden (artikel 1a Wta) en die als vergunninghouder is ingeschreven in het register van de AFM.
**Accountantsverklaring:** Een schriftelijke mededeling inhoudende de uitkomst van een wettelijke controle (artikel 1b Wta).
**AFM-vergunningsnummer:** Uw vergunningsnummer zoals opgenomen in het register: Vergunningenregisters (afm.nl).
**Compliance functie:** De persoon (personen) die binnen of ten behoeve van uw organisatie verantwoordelijk is (zijn) voor de uitvoering van het toezicht op de naleving van de bij en krachtens de artikelen 13 tot en met 24b van de Wta gestelde regels (artikel 23 Bta).
**Consultatie:** Een door de externe accountant vastgelegd advies van een of meer vakbekwame personen ten behoeve van de uitvoering van een wettelijke controle (artikel 17 Bta).
**Controlecliënt:** De onderneming of instelling die aan een accountantsorganisatie opdracht geeft tot een wettelijke controle (artikel 1, lid 1 onderdeel e, Wta). Hiermee worden dus niet bedoeld de ondernemingen of instellingen waarbij de accountantsorganisatie een vrijwillige controle of overige (assurance) opdracht verricht.
**Controleverklaring:** Zie 'Accountantsverklaring'.
**Data-analyse:** Data-analyse is volgens NBA-handreiking 1141: het ontdekken van patronen, afwijkingen, inconsistenties, en het onttrekken van andere nuttige informatie over het object van het onderzoek door middel van analyse, modellering en visualisatie met het oog op de planning of het uitvoeren van de opdracht.
**Data-analyse tools:** Dit betreft alle tools die conform het eigen beleid van de accountantsorganisatie zijn aangeduid als data-analyse tools.
**Deskundige:** Een persoon of organisatie als bedoeld in NV COS 620.6a, die beschikt over deskundigheid op een ander gebied dan financiële verslaggeving of controle en van wie/waarvan de werkzaamheden op dat gebied door de accountant worden gebruikt om hem te helpen bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie. Een door de accountant ingeschakelde deskundige kan een door de accountant ingeschakelde interne deskundige zijn of een door de accountant ingeschakelde externe deskundige. Voorbeelden van deskundigen zijn belasting deskundigen, actuarieel deskundigen en IT deskundigen.
**ESG:** Is een afkorting voor Environment, Sustainability en Governance, zoals bedoeld in NFRD- en CSRD-regelgeving of soortgelijke regelgeving die op deze onderwerpen toeziet
**Extern(e) accountant:** De natuurlijke persoon die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsorganisatie, en die eindverantwoordelijk is voor de uitvoering van een wettelijke controle (artikel 1, lid 1, onderdeel f Wta).
**Externen / externe inhuur:** Natuurlijke personen die tijdelijk worden ingehuurd door uw organisatie, bijvoorbeeld door middel van een flexcontract of ZZP-overeenkomst, en betrokken zijn bij wettelijke controles.
**Fraude:** Een opzettelijke handeling door één of meer leden van het management, met governance belaste personen (NV COS 240.12), werknemers of derden, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te verkrijgen.
**Groep:** Een economische eenheid waarin rechtspersonen en vennootschappen organisatorisch zijn verbonden (artikel 2:24b BW). Voorbeeld: in onderstaand voorbeeld is een groep van rechtspersonen

weergegeven waarin Audit BV de Wta-vergunninghouder is. Als in de data-uitvraag wordt gesproken over *de groep waartoe uw accountantsorganisatie behoort*, wordt het totaal van rechtspersonen en vennootschappen bedoeld waarmee uw accountantsorganisatie is verbonden. Met *de totale omzet van de groep waartoe uw accountantsorganisatie behoort* wordt daarom bedoeld de totale vergoedingen die uw accountantsorganisatie in rekening heeft gebracht bij al haar cliënten plus de totale omzet van de overige onderdelen van de groep (in onderstaand voorbeeld: Assurance BV, Advies BV, Fiscaal BV en Holding BV).




**Incident:** Incidenten zijn feiten, omstandigheden en gebeurtenissen die een indicatie vormen voor het mogelijk bestaan van een Situatie, als bedoeld onder (A), (B) en/of (C):
(A) de verstrengeling van tegenstrijdige belangen;
(B) de betrokkenheid bij wetsovertredingen die het vertrouwen kunnen schaden;
(C) relaties met cliënten die het vertrouwen kunnen schaden.
Zie ook de link: (herziene) interpretatie van de AFM over het melden van incidenten.
**Intern kwaliteitsonderzoek/ 'IKO':** Periodiek intern kwaliteitsonderzoek van afgeronde opdrachten tot het verrichten van een wettelijke controle (artikel 38 SKM1).
**(Opdrachtgerichte) Kwaliteitsbeoordeling/ 'OKB':** Een beoordeling van een wettelijke controle, verricht door een kwaliteitsbeoordelaar, met als doel te beoordelen of de externe accountant in redelijkheid tot het oordeel heeft kunnen komen, zoals dat blijkt uit de door hem af te geven ontwerp-controleverklaring (zoals bedoeld in de artikel 8 EU Vo 537/2014 en artikel 18 Bta jo 8 EU Vo 538/2014)). Deze beoordeling dient voltooid te zijn voordat de externe accountant zijn controleverklaring afgeeft.
**(Senior) Manager:** Een natuurlijk persoon die veelal wettelijke controles operationeel aanstuurt onder de verantwoordelijkheid van de externe accountant. Hieronder verstaan wij in de data-uitvraag **niet** de assistent-manager of junior-manager.
**Materiële fouten:** Een zodanige onjuistheid in een jaarrekening – geconstateerd na het vaststellen van die jaarrekening door de leden of aandeelhouders – dat de jaarrekening in het geven van het in artikel 2:362 lid BW bedoelde inzicht tekortschiet.
**Meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie:** Met *afgesloten boekjaar* wordt het meest recente boekjaar bedoeld waarvan de balansdatum is verstreken. Formele aspecten zoals het opmaken, vaststellen en deponeren van een eventuele jaarrekening worden hierbij buiten beschouwing gelaten.
**Mentoring en coaching:** Het door een mentor of coach spiegelen met de externe accountant van de door of namens hem uitgevoerde verrichtingen in een onderhanden wettelijke controle. Het betreft hierbij geen OKB of een interne review na afgifte van een controleverklaring.
**Netwerk:** het samenwerkingsverband waartoe uw accountantsorganisatie behoort, dat duidelijk is gericht op het delen van winst of kosten of waarbij duidelijk sprake is van:
1. Gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur;
2. Gezamenlijk beleid en procedures met betrekking tot kwaliteitsbeheersing;
3. Een gezamenlijke bedrijfsstrategie;
4. Een gemeenschappelijke merknaam; en/of
5. Het delen van een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen; (artikel 1 lid onder j Wta).
Een netwerk kan bestaat uit nationale en internationale onderdelen.

**Niet-controlediensten (in weco-vraag 2.3**): alle andere diensten dan 'controledienst', zoals gedefinieerd in artikel 1 van de "Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten"(Vio) (geldend vanaf 20 december 2023).
**Niet-controlediensten (in weco-vraag 11.1 en 11.2):** niet-wettelijke controle-diensten. (NB. De vragen 11.2 en 11.2 corresponderen met de in artikel 14 van de Europese verordening 537/2014 sub c bedoelde omzet. Met "controledienst" wordt in de EU Verordening bedoeld "wettelijke controledienst", dus met "niet-controledienst", de "niet-wettelijke controlediensten".)
**Niet-OOB:** Een onderneming of instelling die niet is aan te merken als organisatie van openbaar belang (OOB).
**OOB:** Organisatie van openbaar belang (artikel 1.l Wta):
- 1° een in Nederland gevestigde rechtspersoon naar Nederlands recht waarvan effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereglementeerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht;

- 2° een bank met zetel in Nederland als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht waaraan een vergunning is verleend ingevolge die wet;

- 3° een centrale kredietinstelling met zetel in Nederland als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht waaraan een vergunning is verleend ingevolge die wet; of

- 4° een verzekeraar als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht met zetel in Nederland, niet zijnde een verzekeraar met beperkte risico-omvang als bedoeld in dat artikel;

- 5° een onderneming, instelling of openbaar lichaam, behorende tot een van de ingevolge artikel 2 Wta aangewezen categorieën

**Overige malware:** Vormen van software die gebruikt worden om computersystemen te verstoren, om gevoelige informatie te verzamelen of om toegang te krijgen tot computersystemen. Er zijn verschillende typen malware zoals o.a. spyware, botnets, en 'Trojaanse paarden'.
**Overige werknemers:** Natuurlijke personen die in dienst zijn van de accountantsorganisatie, niet zijnde (senior) manager of partner/director.
**Partner/Director:** De (equity) partner/director kan naargelang de rol in het controleteam, de externe accountant of (ervaren) medewerker zijn.
**Phishing:** Phishing is een mechanisme waarbij gebruik wordt gemaakt van social engineering-technieken om ontvangers te 'lokken' om gegevens af te staan of om toegang te verlenen tot hun systeem. Vaak gaat het om berichten met onveilige bijlages of links.
**Ransomware:** Een type malware waarbij de aanvaller bestanden en/of apparaten blokkeert voor de gebruiker en losgeld eist om deze weer vrij te geven.
**Register:** Het openbaar register van de AFM waarin vergunninghoudende accountantsorganisaties en externe accountants worden ingeschreven (zoals bedoeld in artikel 11 Wta). Het register is te vinden op: www.afm.nl/registers
**Security-Incident m.b.t. cybersecurity:** Het aantal gedetecteerde cyberaanvallen waar sprake is van mogelijke doorbreking van cybersecurity. Ter illustratie: bij phishing (inclusief spear phishing) gaat het om het aantal keer dat er op een phishing link is geklikt en niet om het totaal aantal ontvangen linkjes.
**Segmentindeling voorgesteld indien er geen eigen segmentindeling aanwezig is in de clientadministratie (zoals bedoeld in weco 3.2):**

- Financiële ondernemingen zoals bedoeld in artikel Wft 1:1.
- Bouw- en projectontwikkeling
- Vastgoed
- Woningcorporaties
- Energie
- IT/Telecom
- Gemeenten/provincies
- Automotive Horeca
- (Overige) handel

- (Overige) productie
- (Overige) dienstverlening
- Olie en offshore
- Non-gouvernementele organisaties (NGO's)
- Scheepvaart
- Overig

**Specialist:** Zie deskundige
**Ultimate parent (weco vragen 1.4A t/m 1.4E):** De hoogst identificeerbare juridische entiteit in de groepsstructuur (internationaal) met 'control' (zeggenschap) over deze controlecliënt.
**Uw organisatie:** Als in de data-uitvraag wordt gesproken over 'uw organisatie', wordt altijd de Wta-vergunninghouder bedoeld die de uitvraag invult.
**Verbonden derde(n**):
Natuurlijk of rechtspersoon die feitelijk beleidsbepalend is in de verantwoordelijke entiteit, dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid van die verantwoordelijke entiteit, alsmede de huishouding waarin de verantwoordelijke entiteit feitelijk beleidsbepalend is, dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid (artikel 1 Vio)
**Wettelijke controle:** Een controle van een financiële verantwoording van een onderneming of instelling ten behoeve van het maatschappelijk verkeer, die verplicht is gesteld bij of krachtens de in de bijlage bij de Wta genoemde wettelijke bepalingen (artikel 1, lid 1 onderdeel p Wta), uitgezonderd wettelijke controles van éénmanszaken. Onder een "eenmanszaak" verstaan we een rechtsvorm waarbij de eigenaar de enig verantwoordelijke is voor het bedrijf en privé aansprakelijk is voor zakelijke schulden (dus niet zijnde een rechtspersoon of een personenvennootschap - vof, cv of maatschap - die samen met andere vennoten wordt gedreven).

***