

6.1 Module 1: Bestuur

Doelstelling

Op de (middel)lange termijn wil de AFM kunnen vaststellen dat:

- de accountantsorganisatie beschikt over een professioneel bestuur dat een op kwaliteit gerichte visie heeft;
- de accountantsorganisatie heeft beschreven hoe de in de visie gestelde doelstellingen van de organisatie worden bereikt;
- het bestuur van de accountantsorganisatie 'in control'¹⁶ is;
- het bestuur divers qua samenstelling is, voldoende kennis en ervaring heeft en beschikt over het gezag om effectief te kunnen besturen; en
- het bestuur met een effectieve 'toon aan de top' een voorbeeldfunctie vervult die bijdraagt aan een kwaliteitsgerichte cultuur en daarmee in het publiek belang opereert.

Informatieverzoek 1 april 2015

Om vast te stellen of de OOB-accountantsorganisatie voldoet aan de verwachting voor 2015 heeft de AFM haar gevraagd de volgende informatie te verstrekken.

Op kwaliteit gerichte visie

1. Een document (of documenten) waaruit blijkt:
 - 1.1. wat de op kwaliteit gerichte visie is van de accountantsorganisatie; en
 - 1.2. dat de accountantsorganisatie heeft beschreven hoe de in de visie gestelde doelstellingen van de organisatie concreet worden bereikt.

'In control'

2. Een document (of documenten) waaruit blijkt:
 - 2.1. dat de accountantsorganisatie heeft bepaald op welke wijze zij vaststelt dat zij 'in control' is;
 - 2.2. welke verbeterpunten de accountantsorganisatie onderkent om beter 'in control' te zijn; en
 - 2.3. op welke wijze de accountantsorganisatie inzicht heeft of zal krijgen in de belangrijkste kritische prestatie-indicatoren aangaande kwaliteit.

¹⁶ Duiding van dit begrip is aan de accountantsorganisatie zelf.

Invulling bestuursorgaan

3. Een document (of documenten), bijvoorbeeld een profielschets, waaruit blijkt dat de accountantsorganisatie heeft bepaald wat zij verstaat onder:
 - 3.1. diverse samenstelling van het bestuur;
 - 3.2. voldoende tijd van het bestuur (collectief en individuele leden);
 - 3.3. voldoende kennis van het bestuur (collectief en individuele leden);
 - 3.4. voldoende ervaring van het bestuur (collectief en individuele leden); en
 - 3.5. voldoende gezag om effectief te kunnen besturen (collectief en individuele leden).

Rol bestuur

4. Een document (of documenten) waaruit blijkt dat de accountantsorganisatie heeft bepaald welke rol het bestuur inneemt om de kwaliteitsgerichte cultuur – waarin het publieke belang centraal staat – te bepalen.

Weging van de onderdelen:

1. Op kwaliteit gerichte visie	40%
2. 'In control'	30%
3. Invulling bestuursorgaan	15%
4. Rol bestuur	15%

Scoretabellen

1	Op kwaliteit gerichte visie
5	<p>De accountantsorganisatie heeft een op kwaliteit gerichte visie waarvan het publiek belang onderdeel is en waarin alle volgende elementen adequaat zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een omschrijving van wat zij verstaat onder 'kwaliteit' met een concrete en praktisch toepasbare vertaling naar gedrag van medewerkers en cultuur van de organisatie; • de visie is naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook gericht op andere elementen van kwaliteit; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe de gewenste kwaliteit wordt bereikt.
4	<p>De accountantsorganisatie heeft een op kwaliteit gerichte visie waarvan het publiek belang onderdeel is en waarin twee van de volgende elementen adequaat zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een omschrijving van wat zij verstaat onder 'kwaliteit' met een concrete en praktisch toepasbare vertaling naar gedrag van medewerkers en cultuur van de organisatie; • de visie is naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook gericht op andere elementen van kwaliteit; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe de gewenste kwaliteit wordt bereikt.
3	<p>De accountantsorganisatie heeft een op kwaliteit gerichte visie waarvan het publiek belang onderdeel is en waarin ten minste twee van de volgende elementen gedeeltelijk zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een omschrijving van wat zij verstaat onder 'kwaliteit' met een concrete en praktisch toepasbare vertaling naar gedrag van medewerkers en cultuur van de organisatie; • de visie is naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook gericht op andere elementen van kwaliteit; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe de gewenste kwaliteit wordt bereikt.
2	<p>De accountantsorganisatie heeft een op kwaliteit gerichte visie waarvan het publiek belang onvoldoende onderdeel is en waarin de volgende elementen onvoldoende zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een omschrijving van wat zij verstaat onder 'kwaliteit' met een concrete en praktisch toepasbare vertaling naar gedrag van medewerkers en cultuur van de organisatie; • de visie is naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook gericht op andere elementen van kwaliteit; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe de gewenste kwaliteit wordt bereikt.
1	De accountantsorganisatie heeft geen op kwaliteit gerichte visie.

II	'In control'
5	<p>De accountantsorganisatie heeft voor het 'in control' zijn van haar organisatie alle volgende elementen adequaat uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een beschrijving van wat zij voor haar organisatie verstaat onder 'in control' zijn; • het 'in control' zijn heeft naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook betrekking op andere onderdelen van de bedrijfsvoering; • de accountantsorganisatie heeft meetindicatoren aangaande kwaliteit bepaald; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe zij vaststelt dat zij 'in control' is en dat periodiek meet, bijvoorbeeld met periodieke rapportages aan het bestuur van de accountantsorganisatie.
4	<p>De accountantsorganisatie heeft voor het 'in control' zijn van haar organisatie drie van de volgende elementen adequaat uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een beschrijving van wat zij voor haar organisatie verstaat onder 'in control' zijn; • het 'in control' zijn heeft naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook betrekking op andere onderdelen van de bedrijfsvoering; • de accountantsorganisatie heeft meetindicatoren aangaande kwaliteit bepaald; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe zij vaststelt dat zij 'in control' is en dat periodiek meet, bijvoorbeeld met periodieke rapportages aan het bestuur van de accountantsorganisatie.
3	<p>De accountantsorganisatie heeft voor het 'in control' zijn van haar organisatie ten minste drie van de volgende elementen gedeeltelijk uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een beschrijving van wat zij voor haar organisatie verstaat onder 'in control' zijn; • het 'in control' zijn heeft naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook betrekking op andere onderdelen van de bedrijfsvoering; • de accountantsorganisatie heeft meetindicatoren aangaande kwaliteit bepaald; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe zij vaststelt dat zij 'in control' is en dat periodiek meet, bijvoorbeeld met periodieke rapportages aan het bestuur van de accountantsorganisatie.
2	<p>De accountantsorganisatie heeft voor het 'in control' zijn van haar organisatie de volgende elementen onvoldoende uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een beschrijving van wat zij voor haar organisatie verstaat onder 'in control' zijn; • het 'in control' zijn heeft naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook betrekking op andere onderdelen van de bedrijfsvoering; • de accountantsorganisatie heeft meetindicatoren aangaande kwaliteit bepaald; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe zij vaststelt dat zij 'in control' is en dat periodiek meet, bijvoorbeeld met periodieke rapportages aan het bestuur van de accountantsorganisatie.
1	<p>De accountantsorganisatie heeft voor het 'in control' zijn van haar organisatie de volgende elementen niet uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de accountantsorganisatie heeft een beschrijving van wat zij voor haar organisatie verstaat onder 'in control' zijn; • het 'in control' zijn heeft naast de naleving van wet- en regelgeving (compliance) ook betrekking op andere onderdelen van de bedrijfsvoering; • de accountantsorganisatie heeft meetindicatoren aangaande kwaliteit bepaald; • de accountantsorganisatie heeft inzichtelijk hoe zij vaststelt dat zij 'in control' is en dat periodiek meet, bijvoorbeeld met periodieke rapportages aan het bestuur van de accountantsorganisatie.

III	Invulling bestuursorgaan
5	<p>De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar bestuursorgaan voor alle volgende elementen concreet en organisatiespecifiek bepaald wat zij eronder verstaat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • diverse samenstelling van het bestuur; • voldoende tijd van het bestuur; • voldoende kennis en ervaring van het bestuur; • voldoende gezag om effectief te kunnen besturen.
4	<p>De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar bestuursorgaan voor drie van de volgende elementen concreet en organisatiespecifiek bepaald wat zij eronder verstaat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • diverse samenstelling van het bestuur; • voldoende tijd van het bestuur; • voldoende kennis en ervaring van het bestuur; • voldoende gezag om effectief te kunnen besturen.
3	<p>De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar bestuursorgaan voor ten minste drie van de volgende elementen algemeen en niet organisatiespecifiek bepaald wat zij eronder verstaat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • diverse samenstelling van het bestuur; • voldoende tijd van het bestuur; • voldoende kennis en ervaring van het bestuur; • voldoende gezag om effectief te kunnen besturen.
2	<p>De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar bestuursorgaan voor de volgende elementen onvoldoende bepaald wat zij eronder verstaat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • diverse samenstelling van het bestuur; • voldoende tijd van het bestuur; • voldoende kennis en ervaring van het bestuur; • voldoende gezag om effectief te kunnen besturen.
1	<p>De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar bestuursorgaan voor de volgende elementen niet bepaald wat zij eronder verstaat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • diverse samenstelling van het bestuur; • voldoende tijd van het bestuur; • voldoende kennis en ervaring van het bestuur; • voldoende gezag om effectief te kunnen besturen.

IV	Rol bestuur
5	<p>De accountantsorganisatie heeft beschreven wat de rol is van het bestuur, waarbij alle volgende elementen adequaat zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hoe het bestuur met zijn toon aan de top (o.a. met zijn uitingen) de kwaliteitsgerichte cultuur uitdraagt; • hoe het bestuur met zijn gedrag de kwaliteitsgerichte cultuur uitdraagt; • hoe de accountantsorganisatie inzichtelijk heeft hoe zij vaststelt dat zijn toon aan de top en zijn gedrag effectief zijn en dat periodiek meet.
4	<p>De accountantsorganisatie heeft beschreven wat de rol is van het bestuur, waarbij twee van de volgende elementen adequaat zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hoe het bestuur met zijn toon aan de top (o.a. met zijn uitingen) de kwaliteitsgerichte cultuur uitdraagt; • hoe het bestuur met zijn gedrag de kwaliteitsgerichte cultuur uitdraagt; • hoe de accountantsorganisatie inzichtelijk heeft hoe zij vaststelt dat zijn toon aan de top en zijn gedrag effectief zijn en dat periodiek meet.
3	<p>De accountantsorganisatie heeft beschreven wat de rol is van het bestuur, waarbij ten minste twee van de volgende elementen gedeeltelijk zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hoe het bestuur met zijn toon aan de top (o.a. met zijn uitingen) de kwaliteitsgerichte cultuur uitdraagt; • hoe het bestuur met zijn gedrag de kwaliteitsgerichte cultuur uitdraagt; • hoe de accountantsorganisatie inzichtelijk heeft hoe zij vaststelt dat zijn toon aan de top en zijn gedrag effectief zijn en dat periodiek meet.
2	<p>De accountantsorganisatie heeft beschreven wat de rol is van het bestuur, waarbij de volgende elementen onvoldoende zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hoe het bestuur met zijn toon aan de top (o.a. met zijn uitingen) de kwaliteitsgerichte cultuur uitdraagt; • hoe het bestuur met zijn gedrag de kwaliteitsgerichte cultuur uitdraagt; • hoe de accountantsorganisatie inzichtelijk heeft hoe zij vaststelt dat zijn toon aan de top en zijn gedrag effectief zijn en dat periodiek meet.
1	<p>De accountantsorganisatie heeft niet beschreven wat de rol is van het bestuur ten aanzien van de kwaliteitsgerichte cultuur.</p>