

## 6.4 Module 4: Intern toezicht

### *Doelstelling*

Op de (middel)lange termijn wil de AFM kunnen vaststellen dat de accountantsorganisatie op topholding-niveau beschikt over een intern toezichtsorgaan dat:

- voldoende bevoegdheden, kennis en vaardigheden heeft om het bestuur scherp te houden op het voldoen aan de maatschappelijke verwachtingen gericht op het voortdurend centraal stellen van het publiek belang van een kwalitatief goed uitgevoerde wettelijke controle;
- rekening houdt met de verschillende belanghebbenden en maatschappelijke aspecten van de accountantsorganisatie;
- met een effectieve 'toon aan de top' een voorbeeldfunctie vervult die bijdraagt aan een kwaliteitsgerichte cultuur; en
- een kwaliteitsgerichte visie, voldoende gezag, tijd, kennis en ervaring heeft en is vormgegeven met leden die onafhankelijk zijn van de accountantsorganisatie en haar controlecliënten.

### *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.

#### *Bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan*

1. Een document (of documenten) (bijvoorbeeld de taakomschrijving) waaruit blijkt dat de accountantsorganisatie de bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan heeft bepaald.

#### *Gezag, tijd, kennis en ervaring van het interne toezichtsorgaan*

2. Een document (of documenten) (bijvoorbeeld de profielschets of de taakomschrijving) waaruit blijkt dat de accountantsorganisatie heeft bepaald wat zij verstaat onder:
  - 2.1. voldoende gezag van het interne toezichtsorgaan (collectief en individuele leden);
  - 2.2. voldoende tijd van het interne toezichtsorgaan (collectief en individuele leden);
  - 2.3. voldoende kennis van het interne toezichtsorgaan (collectief en individuele leden); en
  - 2.4. voldoende ervaring van het interne toezichtsorgaan (collectief en individuele leden).

#### *Onafhankelijkheid van het interne toezichtsorgaan*

3. Een document (of documenten) waaruit blijkt dat de onafhankelijkheidsbepalingen van de accountantsorganisatie, voor zover relevant, van toepassing zijn op de leden van het interne toezichtsorgaan.

### *Weging van de onderdelen:*

- |  |     |
|--|-----|
| 1. Bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan                    | 40% |
| 2. Gezag, tijd, kennis en ervaring van het interne toezichtsorgaan | 40% |
| 3. Onafhankelijkheid van het interne toezichtsorgaan               | 20% |

I	<b>Bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan</b>
5	<p>De accountantsorganisatie heeft een document waarin de bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan (in concept) zijn vastgelegd om effectief toezicht te houden op de werkzaamheden van het bestuur van de organisatie, waarbij de volgende bevoegdheden concreet en organisatiespecifiek zijn uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• het doen van een bindende voordracht voor te benoemen bestuursleden van de Nederlandse topholding, waarvan de aandeelhouders slechts met gekwalificeerde meerderheid kunnen afwijken;</li> <li>• het goedkeuren van benoeming en ontslag van partners binnen de controlepraktijk;</li> <li>• het goedkeuren van het kwaliteitsbeleid en de borging daarvan;</li> <li>• het goedkeuren van het beloningsbeleid voor bestuurders, partners en medewerkers en bepaling van de beloning voor de bestuurders van de Nederlandse topholding;</li> <li>• het goedkeuren van de benoeming en beoordeling van de compliance officer;</li> <li>• het kunnen verlangen van alle informatie van het bestuur en van de externe accountant die de rvc nodig heeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de rvc dit geboden acht kan hij informatie inwinnen van functionarissen en externe adviseurs van de vennootschap. De vennootschap stelt hiertoe de benodigde middelen ter beschikking. De rvc kan verlangen dat bepaalde functionarissen en externe adviseurs bij zijn vergaderingen aanwezig zijn.</li> </ul>
4	<p>De accountantsorganisatie heeft een document waarin de bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan (in concept) zijn vastgelegd om effectief toezicht te houden op de werkzaamheden van het bestuur van de organisatie, waarbij vijf van de volgende bevoegdheden zijn vastgelegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• het doen van een bindende voordracht voor te benoemen bestuursleden van de Nederlandse topholding, waarvan de aandeelhouders slechts met gekwalificeerde meerderheid kunnen afwijken;</li> <li>• het goedkeuren van benoeming en ontslag van partners binnen de controlepraktijk;</li> <li>• het goedkeuren van het kwaliteitsbeleid en de borging daarvan;</li> <li>• het goedkeuren van het beloningsbeleid voor bestuurders, partners en medewerkers en bepaling van de beloning voor de bestuurders van de Nederlandse topholding;</li> <li>• het goedkeuren van de benoeming en beoordeling van de compliance officer;</li> <li>• het kunnen verlangen van alle informatie van het bestuur en van de externe accountant die de rvc nodig heeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de rvc dit geboden acht kan hij informatie inwinnen van functionarissen en externe adviseurs van de vennootschap. De vennootschap stelt hiertoe de benodigde middelen ter beschikking. De rvc kan verlangen dat bepaalde functionarissen en externe adviseurs bij zijn vergaderingen aanwezig zijn;</li> </ul> <p>of waarbij bovenstaande bevoegdheden algemeen en niet organisatiespecifiek zijn uitgewerkt.</p>

3	<p>De accountantsorganisatie heeft een document waarin de bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan (in concept) zijn vastgelegd om effectief toezicht te houden op de werkzaamheden van het bestuur van de organisatie, waarbij drie of vier van de volgende bevoegdheden zijn vastgelegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• het doen van een bindende voordracht voor te benoemen bestuursleden van de Nederlandse topholding, waarvan de aandeelhouders slechts met gekwalificeerde meerderheid kunnen afwijken;</li> <li>• het goedkeuren van benoeming en ontslag van partners binnen de controlepraktijk;</li> <li>• het goedkeuren van het kwaliteitsbeleid en de borging daarvan;</li> <li>• het goedkeuren van het beloningsbeleid voor bestuurders, partners en medewerkers en bepaling van de beloning voor de bestuurders van de Nederlandse topholding;</li> <li>• het goedkeuren van de benoeming en beoordeling van de compliance officer;</li> <li>• het kunnen verlangen van alle informatie van het bestuur en van de externe accountant die de rvc nodig heeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de rvc dit geboden acht kan hij informatie inwinnen van functionarissen en externe adviseurs van de vennootschap. De vennootschap stelt hiertoe de benodigde middelen ter beschikking. De rvc kan verlangen dat bepaalde functionarissen en externe adviseurs bij zijn vergaderingen aanwezig zijn.</li> </ul>
2	<p>De accountantsorganisatie heeft een document waarin de bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan (in concept) zijn vastgelegd om effectief toezicht te houden op de werkzaamheden van het bestuur van de organisatie, waarbij één of twee van de volgende bevoegdheden zijn vastgelegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• het doen van een bindende voordracht voor te benoemen bestuursleden van de Nederlandse topholding, waarvan de aandeelhouders slechts met gekwalificeerde meerderheid kunnen afwijken;</li> <li>• het goedkeuren van benoeming en ontslag van partners binnen de controlepraktijk;</li> <li>• het goedkeuren van het kwaliteitsbeleid en de borging daarvan;</li> <li>• het goedkeuren van het beloningsbeleid voor bestuurders, partners en medewerkers en bepaling van de beloning voor de bestuurders van de Nederlandse topholding;</li> <li>• het goedkeuren van de benoeming en beoordeling van de compliance officer;</li> <li>• het kunnen verlangen van alle informatie van het bestuur en van de externe accountant die de rvc nodig heeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de rvc dit geboden acht kan hij informatie inwinnen van functionarissen en externe adviseurs van de vennootschap. De vennootschap stelt hiertoe de benodigde middelen ter beschikking. De rvc kan verlangen dat bepaalde functionarissen en externe adviseurs bij zijn vergaderingen aanwezig zijn.</li> </ul>
1	<p>De accountantsorganisatie heeft geen document waarin de bevoegdheden van het interne toezichtsorgaan (in concept) zijn vastgelegd om effectief toezicht te houden op de werkzaamheden van het bestuur van de organisatie.</p>

II	<b>Gezag, tijd, kennis en ervaring van het interne toezichtsorgaan</b>
5	De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar interne toezichtsorgaan voor alle volgende elementen concreet en organisatiespecifiek bepaald wat zij eronder verstaat: <ul style="list-style-type: none"> <li>• voldoende tijd van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende kennis en ervaring van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende gezag van (de leden van) het interne toezichtsorgaan.</li> </ul>
4	De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar interne toezichtsorgaan voor twee van de volgende elementen concreet en organisatiespecifiek bepaald wat zij eronder verstaat: <ul style="list-style-type: none"> <li>• voldoende tijd van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende kennis en ervaring van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende gezag van (de leden van) het interne toezichtsorgaan.</li> </ul>
3	De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar interne toezichtsorgaan voor ten minste twee van de volgende elementen algemeen en niet organisatiespecifiek bepaald wat zij eronder verstaat: <ul style="list-style-type: none"> <li>• voldoende tijd van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende kennis en ervaring van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende gezag van (de leden van) het interne toezichtsorgaan.</li> </ul>
2	De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar interne toezichtsorgaan voor de volgende elementen onvoldoende bepaald wat zij eronder verstaat: <ul style="list-style-type: none"> <li>• voldoende tijd van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende kennis en ervaring van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende gezag van (de leden van) het interne toezichtsorgaan.</li> </ul>
1	De accountantsorganisatie heeft bij de invulling van haar interne toezichtsorgaan voor de volgende elementen niet bepaald wat zij eronder verstaat: <ul style="list-style-type: none"> <li>• voldoende tijd van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende kennis en ervaring van (de leden van) het interne toezichtsorgaan;</li> <li>• voldoende gezag van (de leden van) het interne toezichtsorgaan.</li> </ul>

III	<b>Onafhankelijkheid van het interne toezichtsorgaan</b>
5	<p>De accountantsorganisatie heeft een document (bijv. beleid) waarin voor de leden van het interne toezichtsorgaan concreet en organisatiespecifiek is bepaald dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zij onafhankelijk moeten zijn van de accountantsorganisatie, in lijn met bepalingen uit de Nederlandse Corporate Governance Code;</li> <li>• zij onafhankelijk moeten zijn van (bepaalde) controlecliënten van de accountantsorganisatie en deze bepalingen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ in lijn zijn met bepalingen uit bijvoorbeeld de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);</li> <li>○ een uitwerking bevatten van de verschillende mogelijke belangen en relaties (o.a. het ontvangen van geschenken en gastvrijheid, financiële belangen, zakelijke relaties, werkrelaties, nauwe persoonlijke relaties en juridische procedures).</li> </ul> </li> </ul>
4	<p>De accountantsorganisatie heeft een document (bijv. beleid) waarin voor de leden van het interne toezichtsorgaan concreet en organisatiespecifiek is bepaald dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zij onafhankelijk moeten zijn van de accountantsorganisatie, in lijn met bepalingen uit de Nederlandse Corporate Governance Code;</li> <li>• zij onafhankelijk moeten zijn van (bepaalde) controlecliënten van de accountantsorganisatie en deze bepalingen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ in lijn zijn met bepalingen uit bijvoorbeeld de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);</li> <li>○ een uitwerking bevatten van enkele mogelijke belangen en relaties (o.a. het ontvangen van geschenken en gastvrijheid, financiële belangen, zakelijke relaties, werkrelaties, nauwe persoonlijk relaties en juridische procedures).</li> </ul> </li> </ul>
3	<p>De accountantsorganisatie heeft een document (bijv. beleid) waarin voor de leden van het interne toezichtsorgaan algemeen en niet organisatiespecifiek is bepaald dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zij onafhankelijk moeten zijn van de accountantsorganisatie, in lijn met bepalingen uit de Nederlandse Corporate Governance Code;</li> <li>• zij onafhankelijk moeten zijn van (bepaalde) controlecliënten van de accountantsorganisatie en deze bepalingen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ in algemene zin verwijzen naar bepalingen uit bijvoorbeeld de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);</li> <li>○ geen uitwerking bevatten van de verschillende mogelijke belangen en relaties (o.a. het ontvangen van geschenken en gastvrijheid, financiële belangen, zakelijke relaties, werkrelaties, nauwe persoonlijk relaties en juridische procedures).</li> </ul> </li> </ul>
2	<p>De accountantsorganisatie heeft een document (bijv. beleid) waarin voor de leden van het interne toezichtsorgaan algemeen en niet organisatiespecifiek is bepaald dat zij onafhankelijk moeten zijn van de accountantsorganisatie, in lijn met bepalingen uit de Nederlandse Corporate Governance Code.</p> <p>De accountantsorganisatie heeft voor de leden van het interne toezichtsorgaan niet bepaald dat zij onafhankelijk moeten zijn van (bepaalde) controlecliënten van de accountantsorganisatie.</p>
1	<p>De accountantsorganisatie heeft geen document (bijv. beleid) waarin beschreven staat dat de onafhankelijkheid van de leden van het interne toezichtsorgaan is gewaarborgd.</p>