

## 6.5 Module 5: Relatie van de accountantsorganisatie met de omgeving

### *Doelstelling*

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

- de accountantsorganisatie en de accountant onafhankelijk zijn in de relaties die zij onderhouden met de opdrachtgever, de onderneming waar de financiële verantwoording betrekking op heeft en de gebruiker van de controleverklaring, zodat de accountant een objectief oordeel geeft in zijn controleverklaring;
- de accountantsorganisatie en de accountant transparant zijn over de controles die zij uitvoeren en hebben uitgevoerd, zodat gebruikers inzicht hebben in de kwaliteit van de jaarrekeningen en concurrentie op kwaliteit kan plaatsvinden tussen accountantsorganisaties; en
- de accountant transparant is over eventuele bijzonderheden die hij bij het uitvoeren van de wettelijke controle aantreft en die relevant zijn voor het maatschappelijk verkeer.

### *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.

#### *Transparantie van de externe accountant*

1. Een document (of documenten) waaruit het beleid van de accountantsorganisatie blijkt over de transparantie die de externe accountants geven over de wettelijke controles die zij uitvoeren en de bijzonderheden die zij daarbij aantreffen:
  - 1.1. in hun uitgebreidere controleverklaring;
  - 1.2. tijdens de algemene vergadering van aandeelhouders van de controlecliënt; en
  - 1.3. in andere uitingen.

#### *Informeren van de controlecliënt*

2. Een document (of documenten) waaruit het beleid van de accountantsorganisatie blijkt over de informatie die de externe accountants geven aan de rvc, en in het bijzonder de auditcommissie, van de controlecliënt over de uitkomsten van onderzoeken naar de kwaliteit van hun wettelijke controles.

#### *Transparantie van de accountantsorganisatie*

3. Een document (of documenten) waaruit het beleid van de accountantsorganisatie blijkt over de transparantie die de accountantsorganisatie geeft over de wijze waarop zij wettelijke controles uitvoert en de kwaliteit die zij daarbij levert:
  - 3.1. in haar transparantieverlag; en/of
  - 3.2. in haar jaarverslag; en/of
  - 3.3. in andere uitingen (bijvoorbeeld over fraudemeldingen en incidentmeldingen).

## Scoretabel

5	<p>De accountantsorganisatie heeft met betrekking tot haar transparantie richting haar stakeholders over de wijze waarop zij wettelijke controles uitvoert en de kwaliteit die zij daarbij levert alle volgende elementen adequaat uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• de accountantsorganisatie heeft een beleid met de uitgangspunten die zij toepast bij haar transparantie richting haar stakeholders;</li><li>• de accountantsorganisatie heeft naast haar controlecliënten ook andere partijen in het maatschappelijk verkeer aangemerkt als relevante stakeholders;</li><li>• de transparantie van de accountantsorganisatie heeft zowel betrekking op onderwerpen die volgen uit wet- en regelgeving als op andere elementen van kwaliteit;</li><li>• de accountantsorganisatie heeft praktische handvatten (procedures, standaarden, beschrijvingen) die externe accountants en andere medewerkers kunnen gebruiken bij de transparantie die zij geven in bijvoorbeeld de uitgebreide controleverklaring of aan de algemene vergadering van aandeelhouders, rvc en/of auditcommissie van de controlecliënt.</li></ul>
4	<p>De accountantsorganisatie heeft met betrekking tot haar transparantie richting haar stakeholders over de wijze waarop zij wettelijke controles uitvoert en de kwaliteit die zij daarbij levert drie van de volgende elementen adequaat uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• de accountantsorganisatie heeft een beleid met de uitgangspunten die zij toepast bij haar transparantie richting haar stakeholders;</li><li>• de accountantsorganisatie heeft naast haar controlecliënten ook andere partijen in het maatschappelijk verkeer aangemerkt als relevante stakeholders;</li><li>• de transparantie van de accountantsorganisatie heeft zowel betrekking op onderwerpen die volgen uit wet- en regelgeving als op andere elementen van kwaliteit;</li><li>• de accountantsorganisatie heeft praktische handvatten (procedures, standaarden, beschrijvingen) die externe accountants en andere medewerkers kunnen gebruiken bij de transparantie die zij geven in bijvoorbeeld de uitgebreide controleverklaring of aan de algemene vergadering van aandeelhouders, rvc en/of auditcommissie van de controlecliënt.</li></ul>
3	<p>De accountantsorganisatie heeft met betrekking tot haar transparantie richting haar stakeholders over de wijze waarop zij wettelijke controles uitvoert en de kwaliteit die zij daarbij levert ten minste drie van de volgende elementen gedeeltelijk uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• de accountantsorganisatie heeft een beleid met de uitgangspunten die zij toepast bij haar transparantie richting haar stakeholders;</li><li>• de accountantsorganisatie heeft naast haar controlecliënten ook andere partijen in het maatschappelijk verkeer aangemerkt als relevante stakeholders;</li><li>• de transparantie van de accountantsorganisatie heeft zowel betrekking op onderwerpen die volgen uit wet- en regelgeving als op andere elementen van kwaliteit;</li><li>• de accountantsorganisatie heeft praktische handvatten (procedures, standaarden, beschrijvingen) die externe accountants en andere medewerkers kunnen gebruiken bij de transparantie die zij geven in bijvoorbeeld de uitgebreide controleverklaring of aan de algemene vergadering van aandeelhouders, rvc en/of auditcommissie van de controlecliënt.</li></ul>

2	<p>De accountantsorganisatie heeft met betrekking tot haar transparantie richting haar stakeholders over de wijze waarop zij wettelijke controles uitvoert en de kwaliteit die zij daarbij levert de volgende elementen onvoldoende uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de accountantsorganisatie heeft een beleid met de uitgangspunten die zij toepast bij haar transparantie richting haar stakeholders;</li> <li>• de accountantsorganisatie heeft naast haar controlecliënten ook andere partijen in het maatschappelijk verkeer aangemerkt als relevante stakeholders;</li> <li>• de transparantie van de accountantsorganisatie heeft zowel betrekking op onderwerpen die volgen uit wet- en regelgeving als op andere elementen van kwaliteit;</li> <li>• de accountantsorganisatie heeft praktische handvatten (procedures, standaarden, beschrijvingen) die externe accountants en andere medewerkers kunnen gebruiken bij de transparantie die zij geven in bijvoorbeeld de uitgebreide controleverklaring of aan de algemene vergadering van aandeelhouders, rvc en/of auditcommissie van de controlecliënt.</li> </ul>
1	<p>De accountantsorganisatie heeft met betrekking tot haar transparantie richting haar stakeholders over de wijze waarop zij wettelijke controles uitvoert en de kwaliteit die zij daarbij levert de volgende elementen niet uitgewerkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de accountantsorganisatie heeft een beleid met de uitgangspunten die zij toepast bij haar transparantie richting haar stakeholders;</li> <li>• de accountantsorganisatie heeft naast haar controlecliënten ook andere partijen in het maatschappelijk verkeer aangemerkt als relevante stakeholders;</li> <li>• de transparantie van de accountantsorganisatie heeft zowel betrekking op onderwerpen die volgen uit wet- en regelgeving als op andere elementen van kwaliteit;</li> <li>• de accountantsorganisatie heeft praktische handvatten (procedures, standaarden, beschrijvingen) die externe accountants en andere medewerkers kunnen gebruiken bij de transparantie die zij geven in bijvoorbeeld de uitgebreide controleverklaring of aan de algemene vergadering van aandeelhouders, rvc en/of auditcommissie van de controlecliënt.</li> </ul>