

6.6 Module 6: Netwerk

Doelstelling

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

- de accountantsorganisatie inzicht heeft in de kwaliteitsverhogende en -belemmerende factoren die het werken binnen een nationaal en internationaal netwerk met zich meebrengt voor de wettelijke controles;
- de accountantsorganisatie inzicht heeft in de factoren die de onafhankelijkheid van de accountantsorganisatie beïnvloeden als gevolg van het werken binnen een nationaal en internationaal netwerk;
- de accountantsorganisatie voldoende maatregelen getroffen heeft om kwaliteitsbelemmerende factoren te beperken en kwaliteitsverhogende factoren te benutten en daarmee de kwaliteit van de wettelijke controles te waarborgen; en
- de accountantsorganisatie voldoende maatregelen getroffen heeft om bedreigingen van haar onafhankelijkheid te mitigeren en daarmee de kwaliteit van de wettelijke controles te waarborgen.

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.

Het nationale netwerk

1. Een document (of documenten) waaruit blijkt dat de accountantsorganisatie heeft geïdentificeerd en geanalyseerd wat de kwaliteitsverhogende en -belemmerende factoren zijn die samenhangen met het nationale netwerk en die van invloed kunnen zijn op de wettelijke controle. Uit het document (of documenten) blijkt dat de accountantsorganisatie ten minste aandacht heeft voor:
 - 1.1. afspraken over:
 - 1.1.1.groei- en winstdoelstellingen;
 - 1.1.2.winstverdeling; en
 - 1.1.3.investeringen met onderdelen uit het netwerk.
 - 1.2. de invloed van de samenwerking binnen het netwerk op de naleving van wet- en regelgeving en samenwerking binnen het netwerk, bijvoorbeeld wet- en regelgeving over de scheiding van controle en advies bij OOB-controlecliënten.

Het internationale netwerk

2. Een document (of documenten) waaruit blijkt dat de accountantsorganisatie heeft geïdentificeerd en geanalyseerd wat de kwaliteitsverhogende en -belemmerende factoren zijn die samenhangen met het internationale netwerk en die van invloed kunnen zijn op de wettelijke controle. Uit het document (of documenten) blijkt dat de accountantsorganisatie ten minste aandacht heeft voor:
 - 2.1. hoe de manier van werken in Nederland door het internationale netwerk wordt beïnvloed; en
 - 2.2. hoe de internationaal ontwikkelde standaarden die in Nederland worden geïmplementeerd van invloed zijn op de kwaliteit van de wettelijke controle.

Weging van de onderdelen

1. Het nationale netwerk 60%
2. Het internationale netwerk 40%

Scoretabellen

I	Het nationale netwerk
5	De accountantsorganisatie heeft zowel factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een kwaliteitsverhogende invloed hebben op de wettelijke controle als factoren die een kwaliteitsbelemmerende invloed hebben en die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk. Hierbij heeft de accountantsorganisatie in detail aandacht gehad voor zowel de positieve als de negatieve invloed van afspraken over groei- en winstdoelstellingen, winstverdeling en (kwaliteits)investeringen en de invloed op de naleving van wet- en regelgeving, bijvoorbeeld over de scheiding van controle en advies bij OOB-controlecliënten, die samenhangt met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk.
4	De accountantsorganisatie heeft of factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een kwaliteitsverhogende invloed hebben op de wettelijke controle of factoren die een kwaliteitsbelemmerende invloed hebben die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk. Hierbij heeft de accountantsorganisatie in detail aandacht gehad voor of de positieve of de negatieve invloed van afspraken over groei- en winstdoelstellingen, winstverdeling en (kwaliteits)investeringen en de invloed op de naleving van wet- en regelgeving, bijvoorbeeld over de scheiding van controle en advies bij OOB-controlecliënten, die samenhangt met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk.
3	De accountantsorganisatie heeft gedeeltelijk zowel factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een kwaliteitsverhogende invloed hebben op de wettelijke controle als factoren die een kwaliteitsbelemmerende invloed hebben die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk. Hierbij heeft de accountantsorganisatie op hoofdlijnen aandacht gehad voor zowel de positieve als de negatieve invloed van afspraken over groei- en winstdoelstellingen, winstverdeling en (kwaliteits)investeringen en de invloed op de naleving van wet- en regelgeving, bijvoorbeeld over de scheiding van controle en advies bij OOB-controlecliënten, die samenhangt met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk.
2	De accountantsorganisatie heeft onvoldoende de factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een kwaliteitsverhogende invloed of een kwaliteitsbelemmerende invloed hebben op de wettelijke controle en die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk. Hierbij heeft de accountantsorganisatie onvoldoende aandacht gehad voor de positieve of de negatieve invloed van afspraken over groei- en winstdoelstellingen, winstverdeling en (kwaliteits)investeringen en de invloed op de naleving van wet- en regelgeving, bijvoorbeeld over de scheiding van controle en advies bij OOB-controlecliënten, die samenhangt met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk.
1	De accountantsorganisatie heeft niet de kwaliteitsverhogende factoren of de kwaliteitsbelemmerende factoren geïdentificeerd of geanalyseerd die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een nationaal netwerk en die van invloed kunnen zijn op de wettelijke controle.

II	Het internationale netwerk
5	De accountantsorganisatie heeft zowel factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een kwaliteitsverhogende invloed hebben op de wettelijke controle als factoren die een kwaliteitsbelemmerende invloed hebben en die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een internationaal netwerk. Hierbij heeft de accountantsorganisatie in detail aandacht gehad voor zowel de positieve als de negatieve invloed van het internationale netwerk op de manier van werken in Nederland.
4	De accountantsorganisatie heeft of factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een kwaliteitsverhogende invloed hebben op de wettelijke controle of factoren die een kwaliteitsbelemmerende invloed hebben en die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een internationaal netwerk. Hierbij heeft de accountantsorganisatie in detail aandacht gehad voor of de positieve of de negatieve invloed van het internationale netwerk op de manier van werken in Nederland.
3	De accountantsorganisatie heeft gedeeltelijk zowel factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een kwaliteitsverhogende invloed hebben op de wettelijke controle als factoren die een kwaliteitsbelemmerende invloed hebben en die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een internationaal netwerk. Hierbij heeft de accountantsorganisatie op hoofdlijnen aandacht gehad voor zowel de positieve als de negatieve invloed van het internationale netwerk op de manier van werken in Nederland.
2	De accountantsorganisatie heeft onvoldoende factoren geïdentificeerd en geanalyseerd die een kwaliteitsverhogende invloed hebben op de wettelijke controle of factoren die een kwaliteitsbelemmerende invloed hebben en die samenhangen met het onderdeel uitmaken van een internationaal netwerk. Hierbij heeft de accountantsorganisatie onvoldoende aandacht gehad voor de positieve of de negatieve invloed van het internationale netwerk op de manier van werken in Nederland.
1	De accountantsorganisatie heeft niet de kwaliteitsverhogende factoren of de kwaliteitsbelemmerende factoren geïdentificeerd of geanalyseerd die samenhangen met het internationale netwerk en die van invloed kunnen zijn op de wettelijke controle.