

VRAGENLIJST NADERE VOORSCHRIFTEN ONAFHANKELIJKHEID¹**(deel A: cliëntniveau)**

Cliëntnaam:

Cliëntnummer:

Jaar:

	Paraaf	Datum	Dossiercode
1. <u>Waarborgen in de organisatie van de assurancecliënt</u>			
1.1 <i>Ga na of de benoeming van de accountant bij een wettelijke controle opdracht bij een OOB door anderen dan het bestuur geschiedt bijv. door de Algemene vergadering van Aandeelhouders/ Raad van Commissarissen (RvC).</i>			
1.2 Ga na of er een adequate procedure is die de objectiviteit bij het verlenen van opdrachten tot overige dienstverlening aan de controlerend accountant waarborgt.			
1.3 Ga na of er bij de cliënt adequate toezichts- en communicatie procedures zijn.			
1.4 Ga na of er voldoende opgeleid en deskundig personeel is.			
1.5 Als er een RvC / Raad van Toezicht is overweeg dan of het volgende noodzakelijk is: <ul style="list-style-type: none">- een jaarlijkse rapportage aan het toezichthoudend orgaan waarin opgenomen:<ul style="list-style-type: none">• het totaalbedrag aan honoraria voor controleopdrachten en overige dienstverlening (zie 2.2.1);• alle relaties tussen de accountant en de cliënt die van invloed kunnen zijn op de onafhankelijkheid (zie 4 alsmede deel B; 2.3);• de waarborgen omtrent bovengenoemde punten.- een schriftelijke bevestiging van de onafhankelijke positie van de accountant waarin tevens staat dat de objectiviteit van de accountant gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast, dan wel dat hij zich bewust is van bedreigingen omtrent zijn onafhankelijkheid en objectiviteit;- het plaatsen van de onafhankelijkheid van de accountant op de agenda van de vergadering met het toezichthoudend orgaan waarin ook de jaarstukken worden besproken.			

¹ Geldt voor: assuranceopdrachten die worden overeengekomen op of na 1 januari 2005 en assurance opdrachten m.b.t. perioden die aanvangen op of na 1 januari 2005.

	Paraaf	Datum	Dossiercode
2 <u>Waarborgen op opdrachtniveau</u>			
2.1 <u>Resultaatafhankelijke vergoedingen</u>			
2.1.1 Stel vast dat de assuranceopdrachten: <ul style="list-style-type: none"> - niet tegen resultaatafhankelijke vergoedingen worden uitgevoerd; - de grondslag voor de berekening van de vergoeding voor opdrachten met een continu karakter elk jaar van tevoren wordt overeengekomen. 			
2.1.2 Stel vast dat voorzover een lopende opdracht voor overige dienstverlening wordt uitgevoerd tegen een resultaatafhankelijke vergoeding deze geen onaanvaardbaar hoog onafhankelijkheidsrisico met zich meebrengt. Van belang is o.a: verhouding met assuranceopdrachten, basis voor vergoeding, mogelijke variatie in de hoogte.			
2.2 <u>Declaratieomvang en tariefstelling</u>			
2.2.1 Maak een vastlegging per controlejaar van alle opdrachten die bij de cliënt zijn uitgevoerd of nog in uitvoering zijn en wie daarbij betrokken zijn. Maak hierbij onderscheid tussen: <ul style="list-style-type: none"> - wettelijke controle; - overige assuranceopdrachten; - administratieve dienstverlening; - detachering en interim-management; - belastingadviezen; - overige dienstverlening. 			
2.2.2 Stel vast dat de werkzaamheden in het kader van assuranceopdrachten en / of overige dienstverlening niet leiden tot financiële afhankelijkheid van de cliënt: <ul style="list-style-type: none"> - beoordeel de cliëntenomzet a.d.h.v. de vastlegging onder 2.2.1 en leg de verhouding vast tussen het totaalbedrag aan vergoeding in relatie tot het totale jaarlijkse inkomen van het kantoor; - stel vast dat het totaalbedrag aan vergoedingen gedurende een periode van vijf jaar, elk jaar geen bovenmatig hoog percentage van de totale jaarlijkse inkomsten uitmaakt; - neem de vereiste maatregelen als blijkt dat het percentage bovenmatig hoog is; - ga na of de <i>schijn</i> van afhankelijkheid van de cliënt bestaat en deze een belangrijke bedreiging voor de onafhankelijkheid vormt. 			

	Paraaf	Datum	Dossiercode
2.2.3 Ga na of het wenselijk is dat een partner (of de beroepsorganisatie), die niet is betrokken bij de cliënt (blijvend) beoordeelt of de (schijn van) financiële afhankelijkheid geen onaanvaardbaar hoog onafhankelijkheidsrisico inhoudt.			
2.3 <u>Achterstallige vergoedingen, prijsstelling en openbaar maken vergoeding</u>			
2.3.1 Ga na of de uitstaande vorderingen op de cliënt niet tot een onaanvaardbaar hoog onafhankelijkheidsrisico (= lening) leiden.			
2.3.2 Toon schriftelijk aan dat de prijsstelling geen belemmering vormt om voldoende tijd en gekwalificeerd personeel in te zetten.			
2.3.3 <i>Ga na dat een specificatie van de van de cliënt ontvangen vergoedingen in de jaarrekening van de cliënt is opgenomen, uitgesplitst naar de vier categorieën: wettelijke controles, andere assuranceopdrachten, belastingadviesdiensten en overige dienstverlening. (verplicht van toepassing op wettelijke controleopdrachten met betrekking tot de jaarrekening van organisaties van openbaar belang).</i>			
3 <u>Interne roulatie</u> (verplicht van toepassing op wettelijke controleopdrachten bij organisaties van openbaar belang met betrekking tot de jaarrekening)			
3.1 Ga na of er een wisseling van partners conform het intern roulatieschema nodig is of dat anderszins maatregelen voor externe review gewenst zijn. (Voor de controle van de jaarrekening van een organisatie van openbaar belang dient de partner belast met een essentiële taak in de controle elke 7 jaar vervangen te worden)			
3.2 Beoordeel of op grond van de inventarisaties (zie deel B; 2.1) of op grond van langdurige betrokkenheid, de samenstelling van het controleteam aangepast moet worden.			
4 <u>Specifieke combinaties van wettelijke controle en overige dienstverlening door het eigen kantoor of gelieerde partijen</u>			
4.1 <u>Algemeen</u>			

	Paraaf	Datum	Dossiercode
<p>4.1.1 Evalueer of de combinatie van wettelijke controle en overige dienstverlening verenigbaar is en zo nee beëindig de betreffende combinatie van dienstverlening. Aandachtspunten zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opdrachten waarbij een beleidsbeslissing voor de cliënt moet worden genomen c.q. in het besluitvormingsproces van de cliënt wordt geparticipeerd, dienen zeer kritisch beoordeeld en vastgelegd te worden; - review door onafhankelijke (externe) controlepartner/ beroepsorganisatie; - waar mogelijk functiescheiding tussen de wettelijke controle en overige dienstverlening toepassen. 			
<p>4.1.2 Indien er een toezichthoudend orgaan bij de cliënt is: de opdrachten voor overige dienstverlening daarmee bespreken (zie ook onder 1.5).</p>			
<p>4.2 Uitsplitsing per soort overige dienstverlening</p>			
<p>4.2.1 Stel vast dat indien er sprake is werkzaamheden op het terrein van de <i>administratieve dienstverlening</i> dan wel het opstellen van de jaarrekening voor een controlecliënt de betrokken medewerkers geen bemoeienis hebben bij beslissingen ten aanzien van deze werkzaamheden genomen door het management van de cliënt. Het traject van saldbalans naar jaarrekening is geen administratieve dienstverlening op voorwaarde dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - alle posten met subjectief element (bijv. voorzieningen) schriftelijk aan cliënt worden voorgelegd; - deze posten schriftelijk door cliënt worden geaccordeerd. 			
<p>4.2.2 Stel indien er werkzaamheden zijn verricht terzake van het <i>ontwerp en de implementatie van (financiële) informatiesystemen (FIS)</i> (die informatie genereren die uiteindelijk in de jaarrekening van de controlecliënt wordt opgenomen) het navolgende vast:</p> <ul style="list-style-type: none"> - er is een schriftelijke verklaring van de cliënt dat de verantwoordelijkheid voor het FIS bij haar berust; - cliënt vertrouwt niet alleen op de werkzaamheden van de accountant voor de beoordeling van de interne controle en het systeem van het FIS. <p>Als niet aan deze voorwaarden wordt voldaan de opdracht niet aanvaarden / teruggeven.</p>			
<p>4.2.3 Beoordeel of een dienst op het gebied van <i>waardebepaling</i> een belangrijke mate van subjectiviteit inhoud en van directe materiële invloed is op de jaarrekening is:</p>			

	Paraaf	Datum	Dossiercode
<ul style="list-style-type: none"> - zo ja: opdracht niet aanvaardbaar; - zo nee: nagaan welke maatregelen nog getroffen kunnen worden om het onafhankelijkheidsrisico te matigen. <p>Due diligence werkzaamheden pur sang, worden niet als diensten op het gebied van waardebeoordeling beschouwd.</p>			
<p>4.2.4 Zorg dat indien er sprake is van <i>dienstverlening op het terrein van interne controle</i> het onafhankelijkheidsrisico tot een aanvaardbaar niveau wordt gereduceerd door:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vast te leggen dat de cliënt te allen tijde zelf de verantwoordelijkheid blijft dragen; - het controlewerk door onafhankelijke controlepartner/ beroepsorganisatie laten beoordelen. 			
<p>4.2.5 Beoordeel of de <i>juridische dienstverlening</i> voor cliënt een belangrijke mate van subjectiviteit inhoud en van directe materiele invloed is op de jaarrekening:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zo ja: opdracht niet aanvaardbaar; - zo nee: nagaan welke maatregelen nog getroffen kunnen worden om het onafhankelijkheidsrisico te matigen. 			
<p>4.2.6 Ga na dat bij <i>bemiddeling bij de werving van hoger kader</i> voor cliënt aan de volgende voorwaarden is voldaan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schriftelijk vastleggen dat de cliënt formeel en materieel verantwoordelijk blijft; - schriftelijk vastleggen dat werkzaamheden alleen bestaan uit: adverteren en het houden van sollicitatiegesprekken; (Bij non public interest entities mag ook een z.g. short list worden opgesteld). 			
<p>4.2.7 Stel vast dat bij <i>interim-management</i> voor cliënt aan de volgende voorwaarden is voldaan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bij acceptatie van de opdracht legt de verantwoordelijke controlepartner schriftelijk in zijn dossier vast dat de interim opdracht geen bedreiging voor zijn onafhankelijkheid vormt; - de opdracht omvat niet het feitelijk bestuur en beheer van de cliënt; - interim-management wordt niet uitgevoerd door leden van het controleteam. 			
<p>4.2.8 Beoordeel of een dienst op het gebied van <i>corporate finance</i> strijdig is met de onafhankelijkheid. Voorbeelden van diensten die, onder voorwaarden, niet strijdig zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het ondersteunen bij de ontwikkeling van 			

	Paraaf	Datum	Dossiercode
<p>bedrijfsstrategieën;</p> <ul style="list-style-type: none"> - het ondersteunen bij het zoeken naar of het in contact brengen met mogelijke financieringsbronnen die aan de eisen en criteria van de <i>cliënt</i> voldoen; - het verlenen van structureringsadvies; - het ondersteunen bij de analyse van de gevolgen van voorgenomen transacties voor de financiële verslaggeving. <p>Ga na welke maatregelen nog getroffen kunnen worden om het onafhankelijkheidsrisico te matigen.</p>			
5 <u>Afwerking en conclusie</u>			
5.1 Leg schriftelijk eventuele actiepunten en de conclusie inzake onafhankelijkheid op cliëntniveau in het dossier vast. Zorg dat relevante punten uit deze vragenlijst deel A (cliëntniveau) worden opgenomen in de vragenlijst deel B (kantoorniveau).			