

## Overzicht aanvullende waarborgen bij OOB-controle

Waarborg		Waarborg is (met name) van invloed op/relevant voor:				Grondslag	Verschil t.o.v. wettelijke controle bij niet-OOB
		<i>inhoud controle-verklaring</i>	<i>controle-cliënt</i>	<i>Accountant of accountantsorganisatie</i>	<i>toezicht door AFM</i>		
1	<b>Vergunningplicht</b> Een accountantsorganisatie dient te beschikken over een specifieke vergunning om een OOB-controle te kunnen uitvoeren.			X	X	art. 5 Wta, art. 6 Wta	<i>Vergunningplicht geldt ook voor accountantsorganisaties die geen OOB-controles verrichten. Aan OOB-vergunning worden zwaardere eisen gesteld.</i>
2	<b>Kwaliteitsbeoordelaar</b> De accountantsverklaring wordt niet eerder afgegeven dan nadat een "kwaliteitsbeoordelaar" de kwaliteit van de controle heeft beoordeeld.			X		art. 22 Wta Artt. 18 t/m 21 Bta <sup>1</sup>	<i>Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is verplicht, indien de daarvoor door de accountantsorganisatie vastgestelde toetsingscriteria daartoe aanleiding geven.</i>
3	<b>Interne toezichthouder</b> Binnen de accountantsorganisatie wordt toegezien op de naleving van de gestelde regels inzake het stelsel van kwaliteitsbeheersing door een daarvoor specifiek aangewezen persoon.			X		art. 22 Wta art. 23 Bta <sup>2</sup>	<i>Er hoeft geen persoon te worden aangewezen. Accountantsorganisatie dient de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing wel te waarborgen.</i>
4	<b>Transparantieverlag</b> Een accountantsorganisatie stelt een "transparantieverlag" op. <sup>3</sup>			X		art. 19 Wta jo art. 30 Bta	<i>n.v.t.</i>
5	<b>Geen controle na eerdere betrokkenheid financiële verantwoording/ administratie</b> Een accountantsorganisatie mag geen wettelijke controle verrichten, indien zij in de twee jaar daarvoor de financiële verantwoording heeft samengesteld of betrokken is geweest bij de fi-			X		art. 23 Wta	<i>n.v.t.</i>

<sup>1</sup> Zie ook: art. 36 lid 2 onder i Wab.

<sup>2</sup> Zie ook: Stb. 2006, 380 p. 42 (NvT).

<sup>3</sup> In het transparantieverlag staat informatie over o.a. de juridische en organisatorische structuur (incl. netwerk) en het (functioneren van het) stelsel van kwaliteitsbeheersing.

## Overzicht aanvullende waarborgen bij OOB-controle

	nanciële administratie.						
<b>6</b>	<b>Roulatieplicht externe accountant</b> Externe accountant mag maximaal gedurende zeven jaar verantwoordelijk zijn voor wettelijke controles			X		art. 24 Wta	<i>n.v.t.</i>
<b>7</b>	<b>Auditcommissie</b> Een organisatie van openbaar belang beschikt over een auditcommissie		X			art. 21a Wta jo art. 2 lid 2 BuEG <sup>4</sup>	<i>n.v.t.</i>
<b>8</b>	<b>Verklaring auditcomité</b> Een accountantsorganisatie bevestigt jaarlijks haar onafhankelijkheid aan auditcomité, vermeldt de in het afgelopen jaar verleende diensten en voert daarover overleg.			X		art. 24a Wta <sup>5</sup>	<i>n.v.t.</i>
<b>9</b>	<b>Scheiding "controle" en "advies"</b> Een accountantsorganisatie en de onderdelen van het netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort mogen naast controlediensten geen andere werkzaamheden verrichten voor de gecontroleerde organisatie en aan die organisatie gelieerde entiteiten.			X		art. 24b Wta	<i>n.v.t.</i>
<b>10</b>	<b>Overstapverbod</b> De externe accountant die wettelijke controle heeft uitgevoerd mag geen functie als dagelijks beleidsbepaler bij de controlecliënt aanvaarden voordat een periode van ten minste twee jaren is verstreken			X		29a Wta	<i>n.v.t.</i>

<sup>4</sup> Besluit uitvoering EG-richtlijn wettelijke controles jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen

<sup>5</sup> Een zelfde verplichting is opgenomen in art. 6 lid 2 Verordening 537/2014. Verordening 537/2014 is van toepassing met ingang van 17 juni 2016

## Overzicht aanvullende waarborgen bij OOB-controle

11	<b>Beoordeling accountantsorganisatie elk drie jaar</b> De AFM beoordeelt ten minste eenmaal in de drie jaar of de accountantsorganisatie voldoet aan het bij of krachtens de Wta bepaalde.			X	X	48a Wta	<i>Niet-OOB kantoor wordt door de AFM ten minste eenmaal in de zes jaar beoordeeld (dit gebeurt in de praktijk deels door de NBA/SRA op basis van samenwerkingsconvenanten).</i>
12	<b>Uitgebreide controleverklaring (NV COS 702N)</b>	X		X		art. 19 Wab, art. 31 Bta  NV COS 702N	<i>Inhoud controleverklaring beperkter</i>

## Overzicht aanvullende waarborgen bij OOB-controle

### Toekomstige waarborgen bij OOB-controle (nog niet in werking getreden)

Waarborg		Waarborg is (met name) van invloed op/relevant voor:				Grondslag	Verskil t.o.v. wettelijke controle bij niet-OOB	Datum inwerkingtreding:
		<i>inhoud controle-verklaring</i>	<i>controle-cliënt</i>	<i>Accountant of accountants-organisatie</i>	<i>toezicht door AFM</i>			
1	<b>Verslag aan toezichthouder op OOB</b> Accountant / accountantsorganisatie moet overtredingen, bedreigingen voor de continuïteit en de onthouding van of een afkeurend oordeel melden bij de toezichthouder van de OOB.		X	X		art. 12 Vo. 537/2014	n.v.t.	17 juni 2016
2	<b>Verklaring aan de auditcommissie</b> De accountant(sorganisatie) dient een verklaring in bij de auditcommissie. <sup>6</sup>			X		art. 11 Vo. 537/2014	n.v.t.	17 juni 2016
3	<b>Kantoorroulatieplicht</b> Maximumduur controleopdracht 10 jaar.		X	X		art. 17 Vo. 537 2014	n.v.t.	17 juni 2016
4	<b>Controle vindt plaats door Registeraccountant</b> Wettelijke controle moet worden uitgevoerd door registeraccountant (RA) en mag niet worden uitgevoerd door een Accountant-administratieconsulent (AA).			X		Art. 27 lid 2 Wta (nog niet in werking getreden) <sup>7</sup>		1 januari 2018

<sup>6</sup> Hierin moet de accountant(sorganisatie) o.a. verklaren over haar onafhankelijkheid, de bij de controle betrokken vennoten, de reikwijdte van de controle, de gebruikte methodiek, het kwantitatieve niveau van de materialiteit, de continuïteit, de gehanteerde waarderingsmethoden.

<sup>7</sup> Zie art. 86a lid twee van de Wet op het accountantsberoep (Stb. 2012, 690).

## Overzicht aanvullende waarborgen bij OOB-controle

5	<b>Nadere eisen onafhankelijkheid AFM</b>				X	art. 21 Vo. 537/2014	n.v.t.	17 juni 2016
6	<b>Aanvullende eisen aan inhoud controleverklaring</b>	X				art. 10 Vo. 537/2014	n.v.t.	17 juni 2016