***Inleiding***

*De beleidsbepalers van collectief II (de personen die het dagelijks beleid bepalen van binnen het netwerk hiërarchisch hoogste netwerkonderdeel in Nederland dat invloed uitoefent op het beleid van de accountantsorganisatie) dienen naast betrouwbaar ook geschikt te zijn om hun functie adequaat te kunnen uitoefenen. Uw organisatie dient de geschiktheid van deze personen aan te tonen.*

*Het formulier ‘Toelichting Geschiktheidsmatrix per persoon’, vult de te toetsen persoon zelf in. De persoon vult de scores in en geeft een toelichting op deze scores, voorzien van concrete voorbeelden. Het uitsluitend verwijzen naar ‘heeft 20 jaar werkervaring’ is hierbij onvoldoende onderbouwing, omdat het soort werkervaring en de rol van te toetsen persoon onvoldoende duidelijk wordt.*

*De organisatie neemt de ingevulde scores over in de Geschiktheidsmatrix collectief II.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Toelichting Geschiktheidsmatrix voor [naam persoon] uit collectief II**Naam hoogste netwerkonderdeel: Naam persoon: Functie: Gelieve als volgt een score in te vullen:L = Laag = heeft op z'n hoogst weet van het onderwerpB = Basis = heeft basiskennis van het onderwerpM = Midden = heeft goed inzicht in het onderwerp, middels kennis én ervaring  (maar is geen expert)H = Hoog = heeft veel kennis én ruime ervaring met het onderwerp (expert)*Deze matrix is een hulpmiddel bij de geschiktheidstoets. De Beleidsregel geschiktheid Wta is leidend bij het geschiktheidsoordeel* | Score |  |
|  **Toelichting** |
| **A.** **Bestuur,** **organisatie** **en** **communicatie** |
| A.1. Heeft kennis van en ervaring met besturen van een organisatie |  |  |
| A.2. Heeft kennis van en ervaring met het besturen van een accountantsorganisatie |  |  |
| A.3 Heeft kennis van relevante wet- en regelgeving alsmede van sociale, ethische en professionele normen (waaronder de EU-verordening 537/2014, Wta, Wab en het Bta en de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA)), het NBA-rapport ‘In het publiek belang’ en het CTA rapport ‘Vertrouwen op controle’ |  |  |
| A.4 Heeft kennis van en ervaring met het sturen op naleving en het handhaven van wet- en regelgeving en sociale, ethische en professionele normen |  |  |
| A.5 Heeft kennis van en ervaring met het zorgdragen voor een kwaliteitsgerichte cultuur, waarin de kwaliteit van wettelijke controles wordt gewaarborgd |  |  |
| A.6 Heeft kennis van en ervaring met het aansturen van processen, taakgebieden en medewerkers |  |  |
| A.7 Weet wanneer en waarover (controle)cliënten, de toezichthouders (intern en AFM) en overige belanghebbenden geïnformeerd moeten worden |  |  |
| A.8 Overige relevante kennis en ervaringsgebieden op dit onderdeel:*In te vullen, indien en voor zover aanwezig* |  |  |
| **B. Producten, diensten en markten waarop de accountantsorganisatie actief is** |
| B.1 Heeft kennis van en ervaring met de producten, diensten en markten waarop de accountantsorganisatie actief is  |  |  |
| B.2 Heeft kennis van en ervaring met de markt waarop de accountantsorganisatie en haar eventuele netwerkonderdelen actief zijn en de relevante ontwikkelingen die daarop spelen |  |  |
| B.3 Heeft kennis van en ervaring met financiële aspecten van producten en diensten van de accountantsorganisatie en haar eventuele netwerkonderdelen |  |  |
| B.4 Heeft kennis van en ervaring met het opstellen en uitvoeren van strategieën (waaronder het business model) voor de lange termijn van een accountantsorganisatie  |  |  |
| B.5 Heeft kennis van en ervaring met accountantscontroles, en in het bijzonder van wettelijke controles bij OOB’s |  |  |
| B.6 Heeft kennis van en ervaring met implementatie en toepassing van wet- en regelgeving in de producten en diensten die de accountantsorganisatie aanbiedt  |  |  |
| B.7 Heeft zicht op de deskundigheid van de leden van het orgaan belast met het interne toezicht |  |  |
| B.8 Weet hoe kennis (waaronder permanente educatie) binnen een organisatie wordt geborgd |  |  |
| B.9 Heeft product- en dienstenkennis bestaand uit:*In te vullen en waar relevant te scoren* |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Naam hoogste netwerkonderdeel:** **Naam persoon:** **Functie:** Gelieve als volgt een score in te vullen:L = Laag = heeft op z'n hoogst weet van het onderwerpB = Basis = heeft basiskennis van het onderwerpM = Midden = heeft goed inzicht in het onderwerp, middels kennis én ervaring  (maar is geen expert)H = Hoog = heeft veel kennis én ruime ervaring met het onderwerp (expert) | Score |  |
|  **Toelichting** |
| **C. Beheerste en integere bedrijfsvoering** |
| C.1 Heeft kennis van en ervaring met het beoordelen van de inrichting en werking van de administratieve organisatie en interne beheersing |  |  |
| C.2 Heeft kennis van de bij of krachtens de Wta gestelde regels ten behoeve van een beheerste en integere bedrijfsvoering |  |  |
| C.3 Heeft kennis van en ervaring met het opzetten van een beleid ten aanzien van een stelsel van kwaliteitsbeheersing en het zorgdragen voor een adequate uitwerking en naleving ervan |  |  |
| C.4 Heeft kennis van en ervaring met het beoordelen van de werkzaamheden en de uitkomsten van de compliance-functie en kwaliteitsbewaking (inclusief kwaliteitsreviews)  |  |  |
| C.5 Heeft kennis van en ervaring met het beoordelen van het functioneren van beleidsbepalers, externe accountants en overige medewerkers  |  |  |
| C.6 Heeft kennis van en ervaring met het opstellen, beoordelen en uitvoeren van een passend beloningsbeleid, ook ten aanzien van winstdeling, dat voldoende prestatieprikkels bevat om de kwaliteit van wettelijke controles te verzekeren |  |  |
| C.7 Heeft kennis van en ervaring met het verkrijgen van voldoende diepgaande (sturings)informatie ten behoeve van bovengenoemde beoordelingen |  |  |
| C.8 Heeft kennis van en ervaring met het aanspreken van beleidsbepalers en/of externe accountants naar aanleiding van beoordelingen als hierboven genoemd |  |  |
| C.9 Heeft kennis van en ervaring met de opzet en werking van een risicomanagement-systeem |  |  |
| **D. Evenwichtige en consistente besluitvorming** |
| D.1 Heeft kennis van en ervaring met het interne besluitvormingsproces van de accountantsorganisatie |  |  |
| D.2 Heeft kennis van en ervaring met het beoordelen van (interne) rapportages om zijn/haar taak naar behoren te vervullen en weet wanneer ontbrekende informatie opgevraagd moet worden  |  |  |
| D.3 Weegt voldoende alternatieven af in een besluitvormingsproces |  |  |
| D.4 Heeft ervaring met het meewegen van alle betrokken belangen in een besluitvormingsproces, waarbij de kwaliteit van wettelijke controles wordt gewaarborgd |  |  |
| D.5 Heeft ervaring met het onderkennen en het bespreekbaar maken van belangenverstrengeling in het besluitvormingsproces |  |  |
| D.6 Kan beoordelen of besluiten in lijn met de ondernemingsstrategie zijn genomen |  |  |
| D.7 Maakt besluitvorming transparant en zorgt voor zorgvuldige vastlegging |  |  |
| D.8 Maakt duidelijke keuzes en kan hierbij goed zijn/haar overwegingen aangeven |  |  |
| D.9 Handelt in lijn met doelstellingen en gemaakte keuzes, maar kan onder (veranderde) omstandigheden gemotiveerd afwijken van genomen besluiten  |  |  |
| D.10 In hoeverre neemt u publiek belang mee in uw besluitvorming. Noemt u in de toelichting op de geschiktheidsmatrix twee concrete voorbeelden waar u in het publiek belang heeft meegenomen in uw besluitvorming |  |  |

\*\*\*