***Inleiding***

*De beleidsbepalers van collectief III (de leden van het toezichthoudend orgaan van de OOB-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. We vragen u specifiek aan te geven hoe u uw kennis heeft opgebouwd en onderhouden ten aanzien van het onderdeel producten, diensten en markten waarop de accountantsorganisatie actief is.*

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Toelichting Geschiktheidsmatrix voor [naam persoon] uit collectief III** **Naam organisatie:** **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 het toezicht houden op het bestuur van een organisatie |  |  |
| A.2. Heeft kennis van en ervaring met het toezicht houden op het bestuur 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 monitoren van naleving en het handhaven van wet- en regelgeving en sociale, ethische en professionele normen |  |  |
| A.5 Heeft kennis van en ervaring met het ontwikkelen en adviseren over het zorgdragen voor een kwaliteitsgerichte cultuur, waarin de kwaliteit van wettelijke controles wordt gewaarborgd |  |  |
| A.6 Heeft kennis van en ervaring met het (adviseren over het) aansturen van processen, taakgebieden en medewerkers |  |  |
| A.7 Weet wanneer en waarover (controle)cliënten, de toezichthouder (AFM) en overige belanghebbenden geïnformeerd moeten worden |  |  |
| A.8 Heeft kennis van en ervaring met het onderhouden van een voor de accountantsorganisatie relevant netwerk van stakeholders |  |  |
| A.9 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*****We vragen u specifiek aan te geven hoe u uw kennis heeft opgebouwd en onderhouden ten aanzien van dit onderdeel*** |
| B.1 Heeft kennis van en ervaring met het beoordelen van 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 ontwikkelen van en adviseren over 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 het beoordelen van 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 dagelijks beleidsbepalers en leden van het intern toezichtorgaan  |  |  |
| B.8 Heeft product- en dienstenkennis bestaand uit: *In te vullen en waar relevant te scoren* |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Naam organisatie:** **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 adviseren over en het toezichthouden op een stelsel van kwaliteitsbeheersing en de 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 en externe accountants |  |  |
| C.6 Heeft kennis van en ervaring met het ontwikkelen 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  |  |  |
| C.8 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 en waar 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 Heeft kennis van en ervaring met transparant maken van besluitvorming en met zorgvuldig vastleggen daarvan |  |  |
| 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 Heeft kennis van en ervaring met het uitvragen van feiten en/of omstandigheden die ten grondslag liggen aan de besluitvorming en de impact daarvan op het publiek belang |  |  |

 \*\*\*