



Pro Memorie Congres 2010

De congrescommissie heet jullie allen van harte welkom!



ethics * fraud * reliability

Compliance

Ervaringen van de

werkvloer

Arnout van Kempen CISA

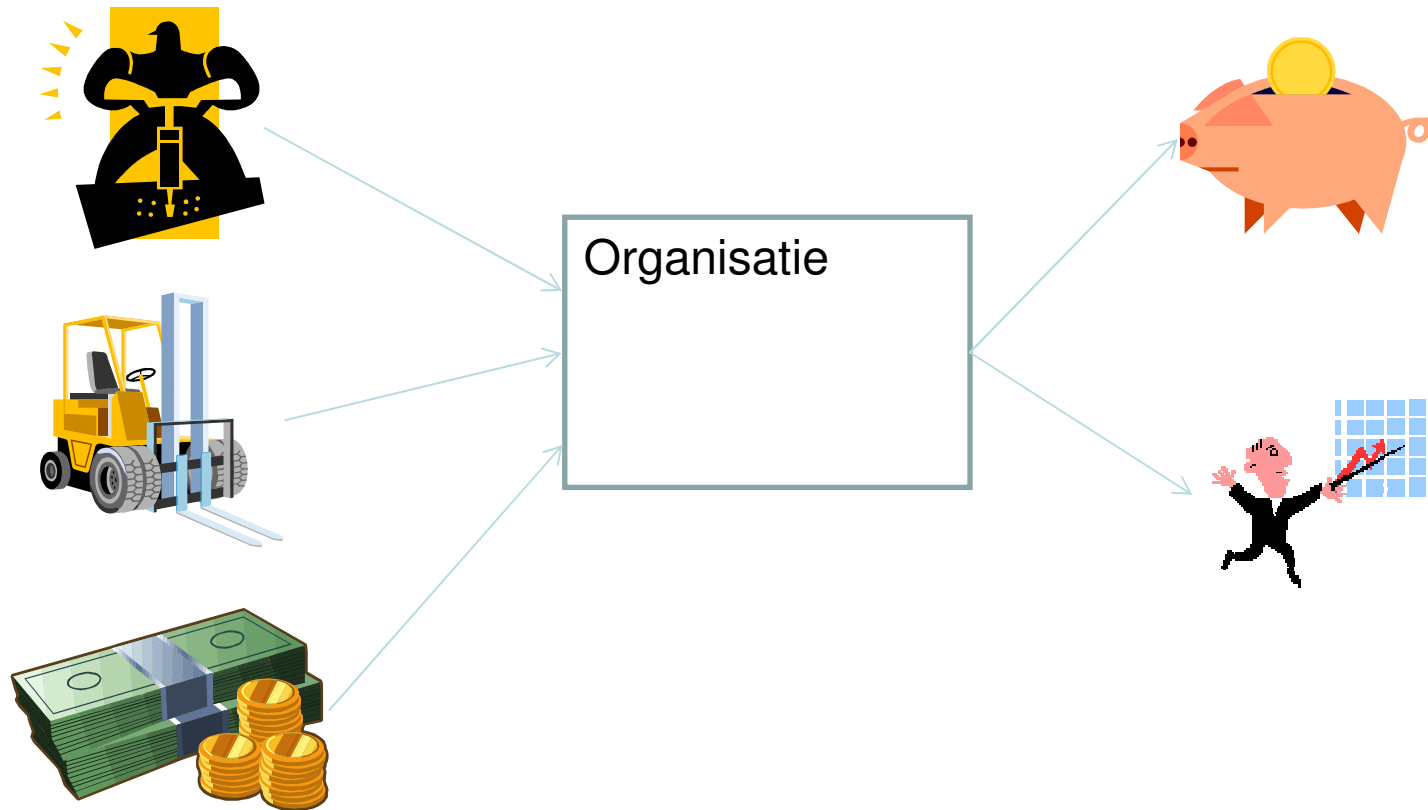
Van VB naar FPLC

- Verificatiebureau van de VNG
- Coopers & Lybrand / PwC
- Autoriteit Financiële Markten
- NIVRA
 - Wildschut
- Zzp-er
- FPLC

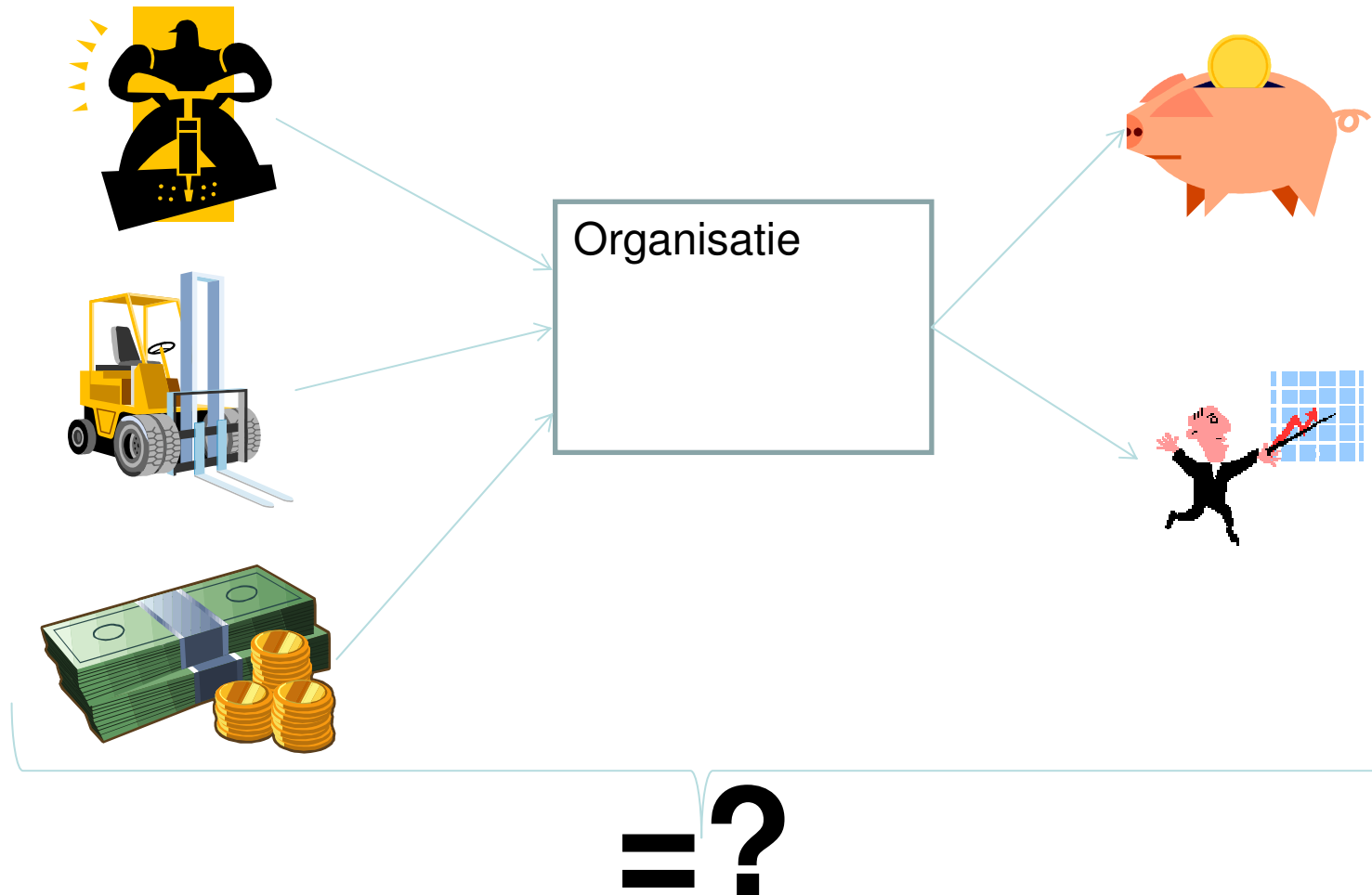
Wat is het doel van controle?

Afgeven van een verklaring over de getrouwheid van een
verantwoording

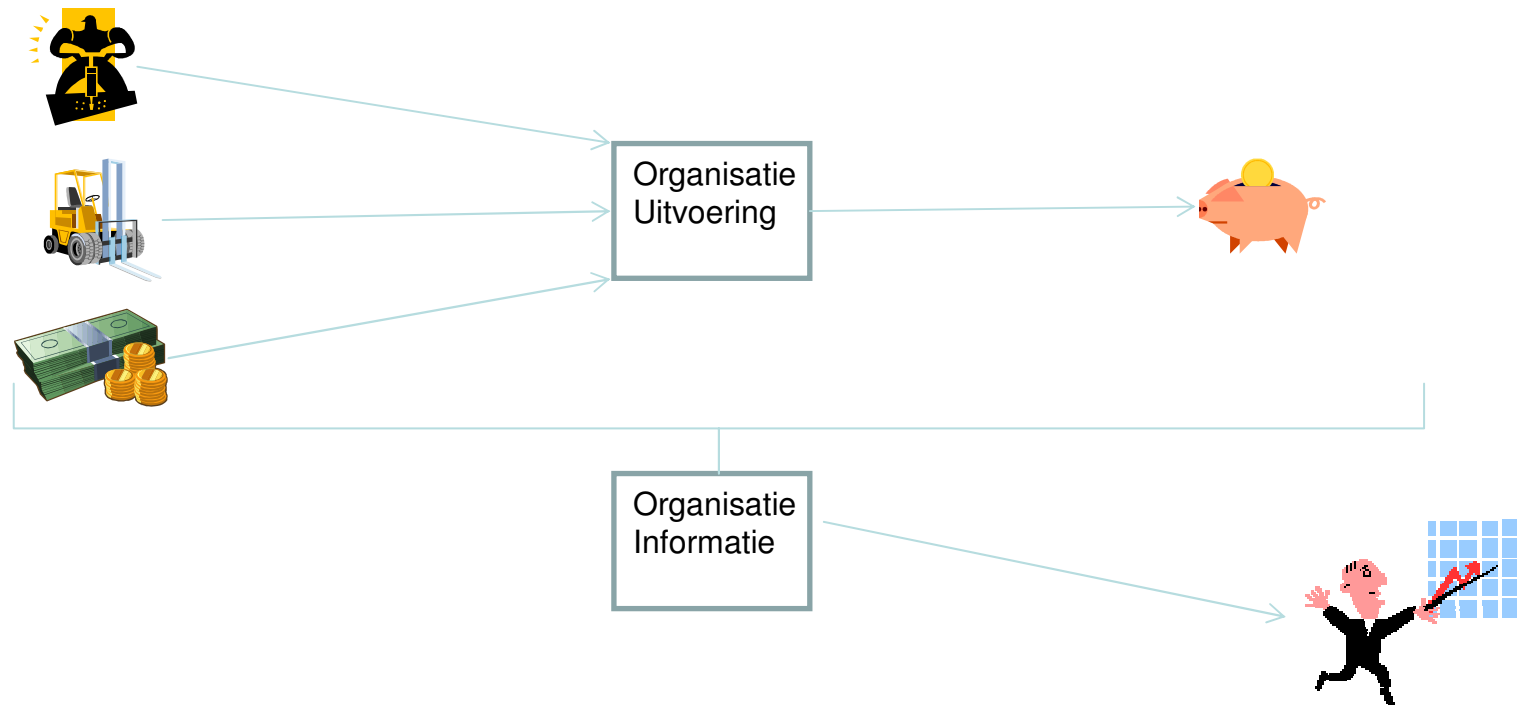
Verantwoording



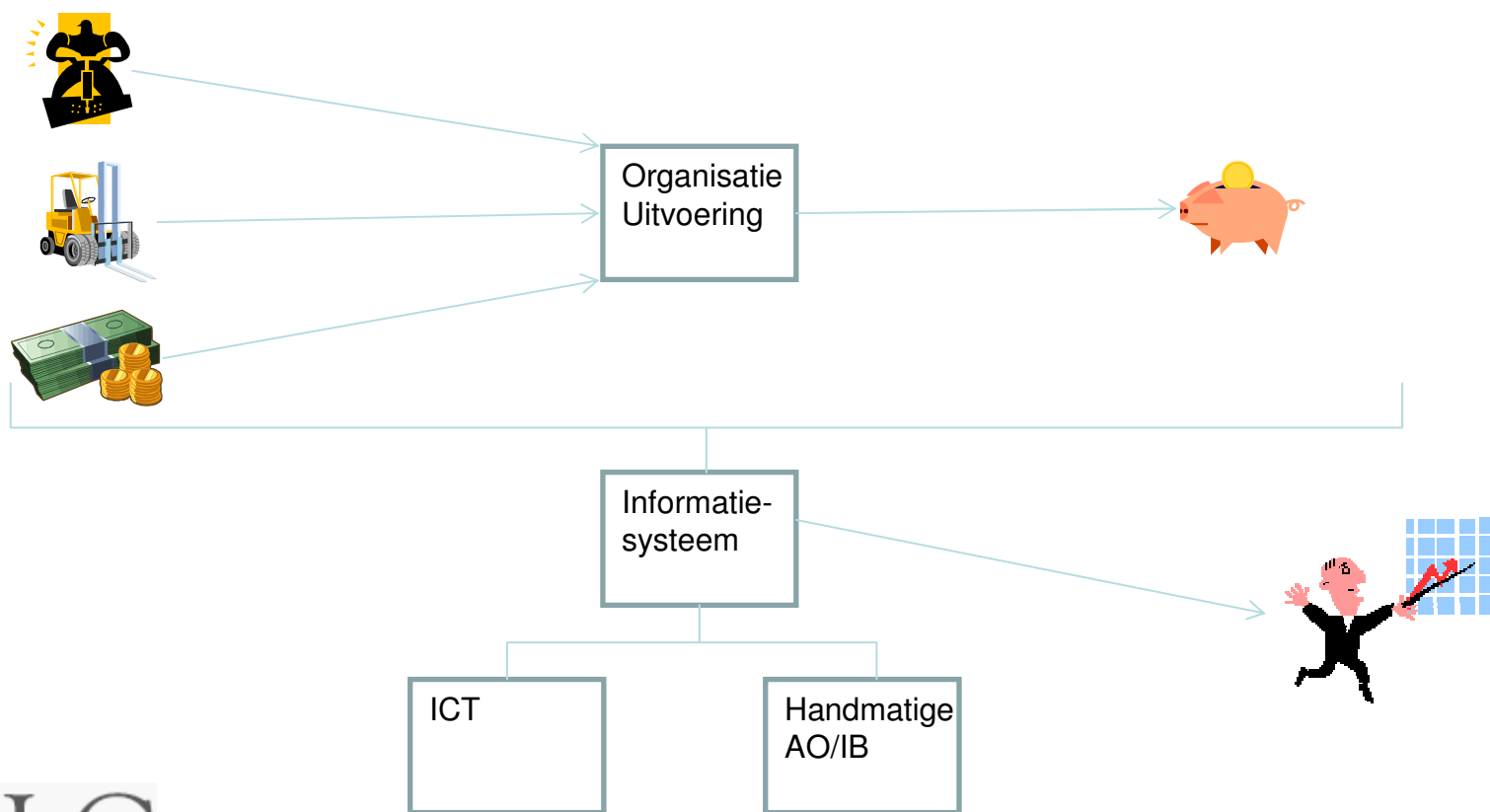
Controle



Verantwoording



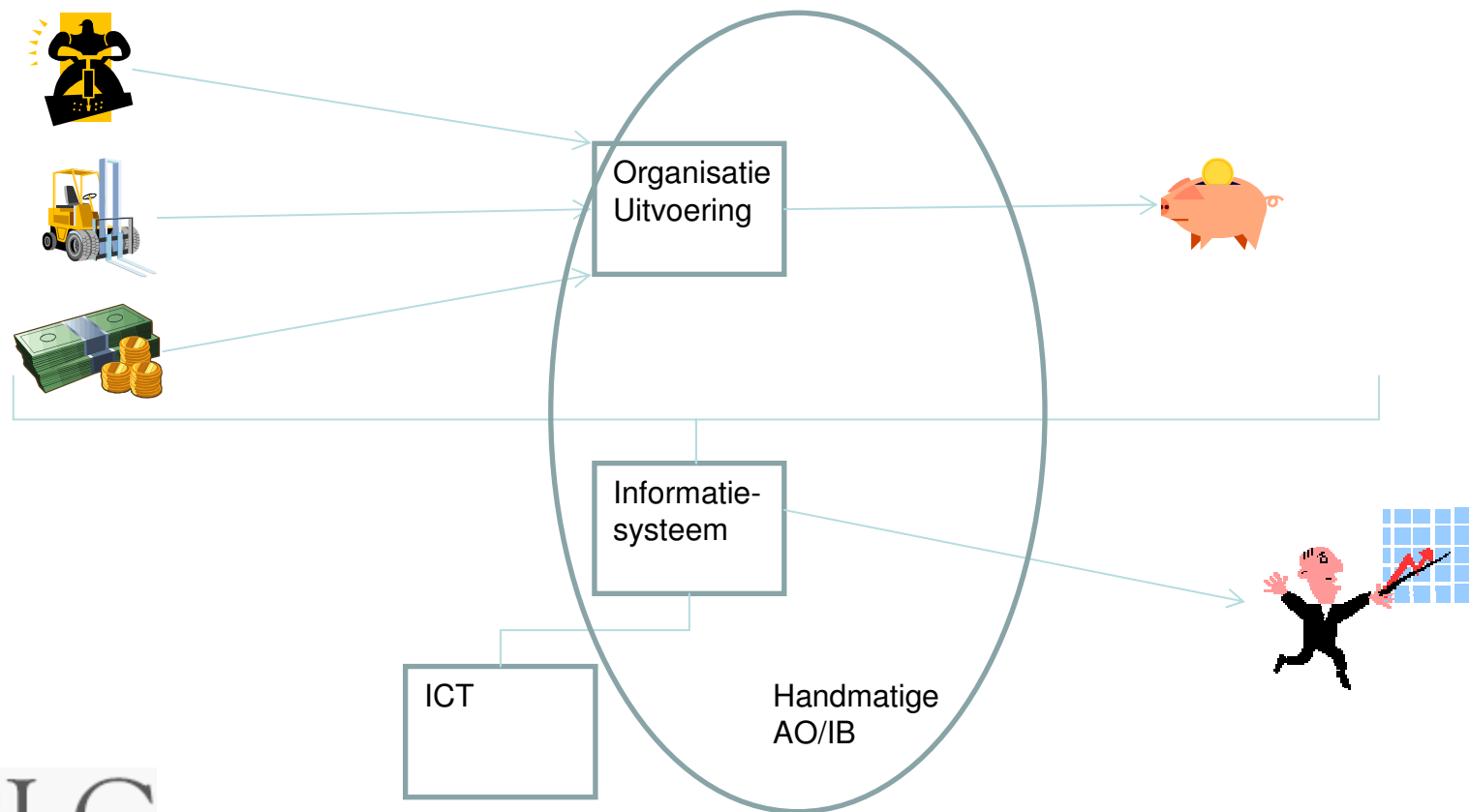
Verantwoording



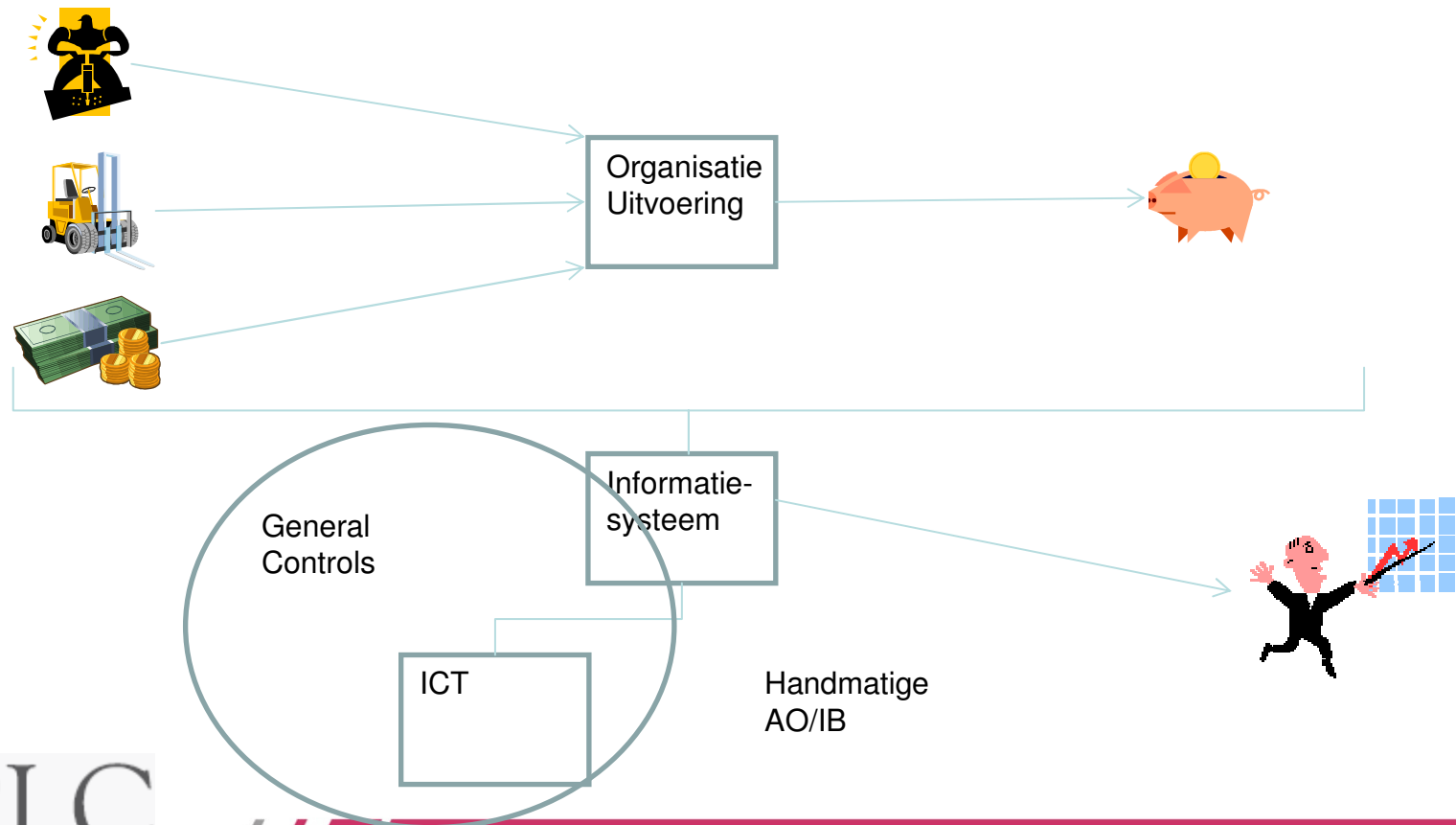
Verantwoording



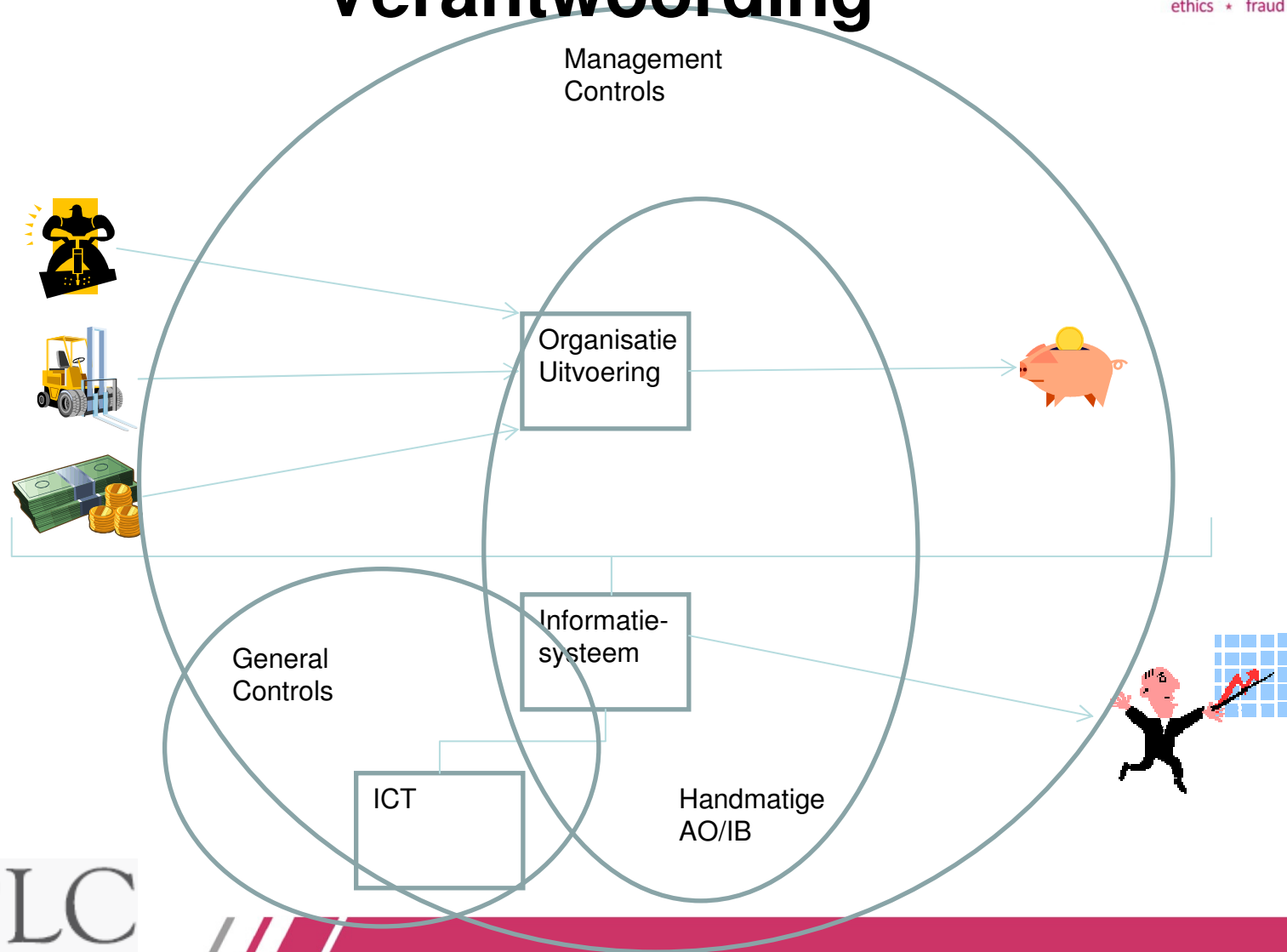
Verantwoording



Verantwoording



Verantwoording



Wat is compliance?

Regulatory compliance refers to systems or departments at corporations and public agencies to ensure that personnel are aware of and take steps to comply with relevant laws and regulations.

Wij Beatrix...

Alzo Wij in overweging genomen hebben dat het met het oog op de waarborging van de publieke functie van de accountantsverklaring en de bevordering van het vertrouwen in de financiële markten wenselijk is dat regels worden gesteld voor accountantsorganisaties en accountants die wettelijke controles verrichten en dat onafhankelijk publiek toezicht wordt gehouden op de naleving van die regels

Wij Beatrix...

Alzo Wij in overweging genomen hebben dat het met het oog op de waarborging van **de publieke functie van de accountantsverklaring** en de bevordering van het vertrouwen in de financiële markten wenselijk is dat regels worden gesteld voor accountantsorganisaties en accountants die wettelijke controles verrichten en dat onafhankelijk publiek toezicht wordt gehouden op de naleving van die regels

Wij Beatrix...

Alzo Wij in overweging genomen hebben dat het met het oog op de waarborging van de publieke functie van de accountantsverklaring en **de bevordering van het vertrouwen in de financiële markten** wenselijk is dat regels worden gesteld voor accountantsorganisaties en accountants die wettelijke controles verrichten en dat onafhankelijk publiek toezicht wordt gehouden op de naleving van die regels

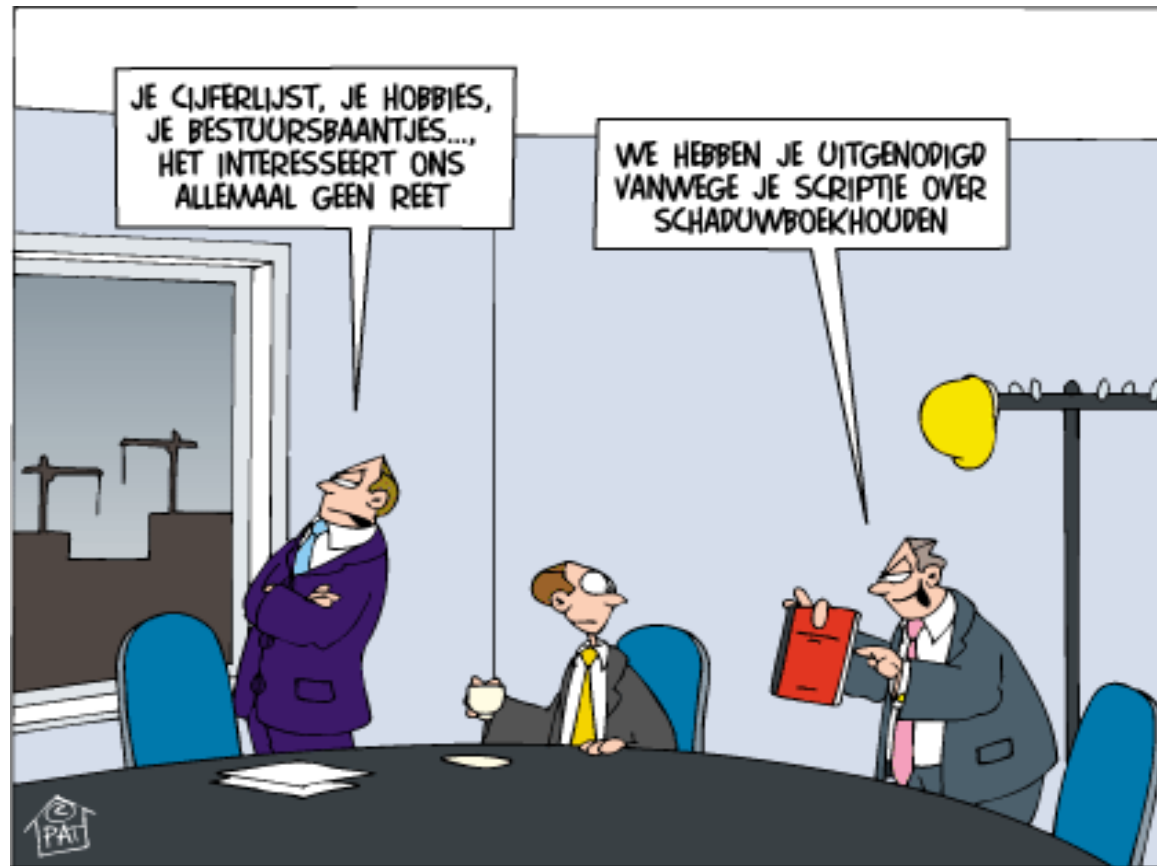
Wij Beatrix...

Alzo Wij in overweging genomen hebben dat het met het oog op de waarborging van de publieke functie van de accountantsverklaring en de bevordering van het vertrouwen in de financiële markten wenselijk is dat **regels worden gesteld voor accountantsorganisaties en accountants die wettelijke controles verrichten** en dat onafhankelijk publiek toezicht wordt gehouden op de naleving van die regels

Wij Beatrix...

Alzo Wij in overweging genomen hebben dat het met het oog op de waarborging van de publieke functie van de accountantsverklaring en de bevordering van het vertrouwen in de financiële markten wenselijk is dat regels worden gesteld voor accountantsorganisaties en accountants die wettelijke controles verrichten en dat **onafhankelijk publiek toezicht wordt gehouden op de naleving van die regels**

Vrijdag college, maandag werk



De regels in de praktijk

De accountant dient toereikende controle-informatie te verkrijgen om in staat te zijn redelijke conclusies te trekken waarop het accountantsoordeel kan worden gebaseerd.

Cijferanalyses vorig jaar = dit jaar?

- De accountant dient cijferanalyse toe te passen om kennis te verkrijgen van de entiteit en haar omgeving.
- De accountant dient cijferanalyse uit te voeren op of tegen het einde van de controle bij het vormen van een totaaloordeel of het financiële overzicht als geheel in overeenstemming is met zijn kennis van de entiteit.

De struisvogel en de accountant

ethics * fraud * reliability

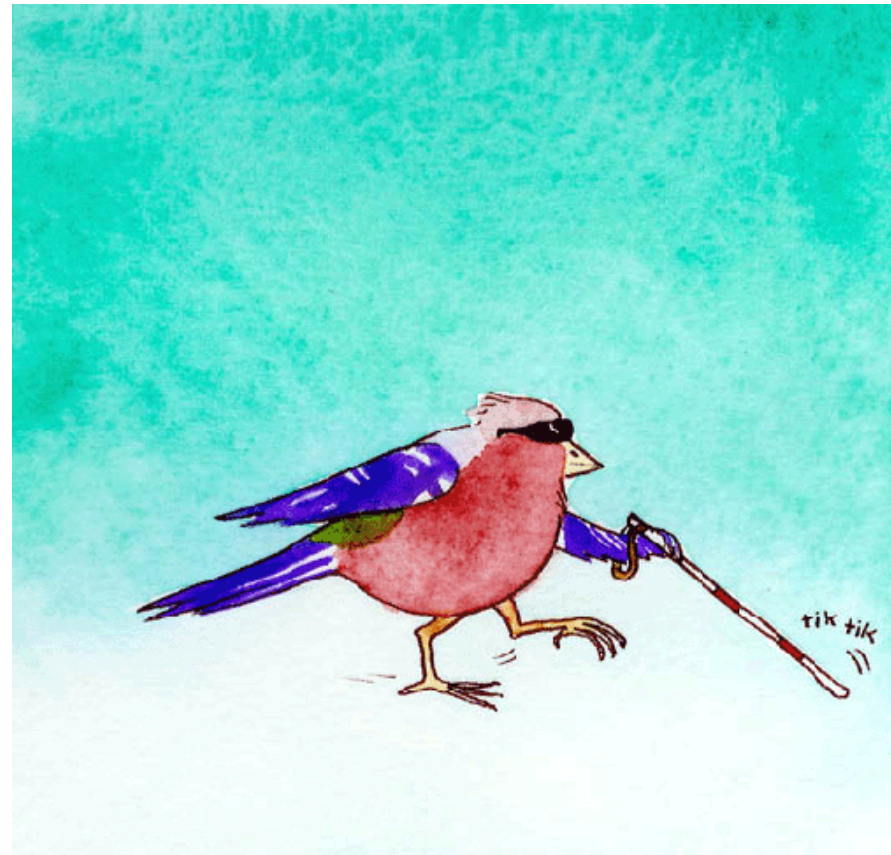


De struisvogel en de accountant

Indien de accountant kennis neemt van informatie die strijdig of inconsistent is met zijn eindconclusie met betrekking tot een belangrijk onderwerp, dient hij te documenteren hoe hij met deze strijdigheid of inconsistentie bij de totstandkoming van de eindconclusie rekening heeft gehouden.



Fraude en MOT





Bedrijfscultuur





ethics * fraud * reliability

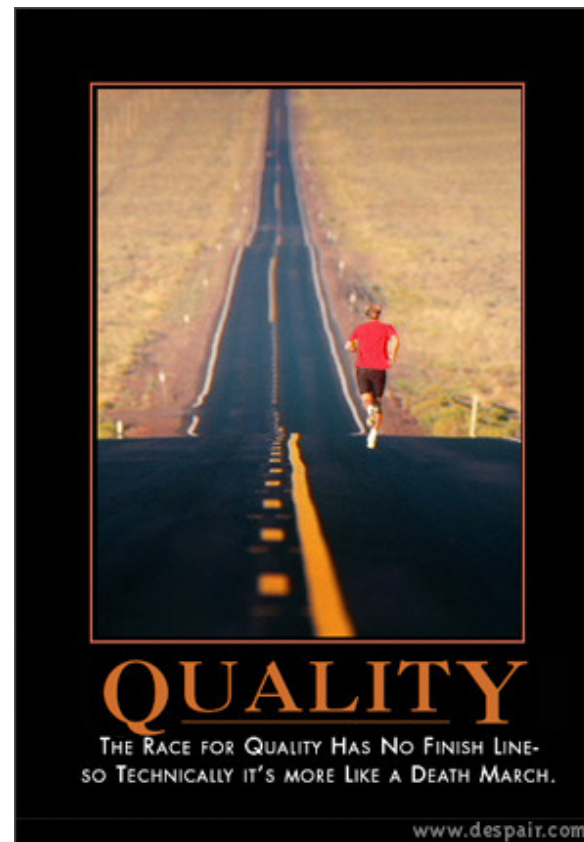
Bedrijfscultuur





ethics * fraud * reliability

Kwaliteitsbeleid



Compliance

Ervaringen van de werkvloer

Vragen?



ethics * fraud * reliability