## Checklist Integriteit van de cliënt

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cliëntnaam |       | Dossiernr. |       |
| Cliëntnr. |       | Boekjaar |       |
| Medewerker |       | Datum |       |
| Vennoot |       |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vragen in verband met het bestuursorgaan** | **Ja/Nee** | **Opmerking of ref. werkdocument** |
| 1. Zijn er twijfels gerezen omtrent de integriteit van het bestuursorgaan?
 |       |       |
| 1. Zijn de reputatie en het imago van de onderneming en het bestuursorgaan betwistbaar?
 |       |       |
| 1. Is er sprake van een relevant track record van de huidige bestuurders/zaakvoerders?
 |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vragen in verband met de cliënt, zijn activiteiten en zijn omgeving** | **Ja/Nee** | **Opmerking of ref. werkdocument** |
| 1. Is de aard van de sector aanleiding om integriteitrisico’s te onderkennen?
 |       |       |
| 1. Is de aard van de werkzaamheden van de cliënt, met inbegrip van de bedrijfsvoering, aanleiding om integriteitrisico’s te onderkennen?
 |       |       |
| 1. Zijn de kenmerken van de cliënt van die aard dat zij een specifiek integriteitsrisico inhouden?
 |       |       |
| 1. Wijzen het doel en de aard van de zakelijke relatie of van de voorgenomen occasionele verrichting op een specifiek integriteitsrisico?
 |       |       |
| 1. Zijn de eventuele transacties met verbonden partijen aanleiding om integriteitrisico’s te onderkennen?
 |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Reden tot wijziging van bedrijfsrevisor** | **Ja/Nee** | **Opmerking of ref. werkdocument** |
| 1. Is er sprake van veelvuldige wijzigingen van bedrijfsrevisor en wat is de reden voor die veranderingen?
 |       |       |
| 1. Is er een onredelijke druk van de kant van cliënt op het bedrijfsrevisorenkantoor om de bezoldiging voor de controle zo laag mogelijk te houden?
 |       |       |
| 1. Is er een reden gegeven voor de wijziging van bedrijfsrevisor?
 |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Overige opmerkingen** | **Ja/Nee** | **Opmerking of ref. werkdocument** |
| 10. Is er informatie bekend die er op kan wijzen dat de cliënt zich bezig houdt met witwaspraktijken, financiering van terrorisme, of met andere criminele activiteiten? |       |       |

|  |  |
| --- | --- |
| Naam van de geïnterviewde personen |       |

Conclusie:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Functie** | **Naam** | **Datum** | **Handtekening** |
| Voor de opdracht verantwoor-delijke vennoot (of andere bedrijfsrevisor) |       |       |       |

*Bron (te vermelden bij elk gebruik voor enig ander doel dan dat van een bedrijfsrevisor in het kader van de uitoefening van zijn opdracht): Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI).*