## 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).*