

Beslisboom bij volledige toetredingscontrole, zesmaandscontrole en periodieke controle ABU

Structurele en incidentele afwijkingen:

Na het uitvoeren van een controle worden de afwijkingen door de controleur doorgenomen met de onderneming. Indien men kan aantonen dat bepaalde afwijkingen incidenteel zijn, dan zal een A-afwijking als B-afwijking en B-afwijking als C-afwijking worden beoordeeld. Afwijking(en) die na constatering bij een vorige controle wederom word(t)en geconstateerd, verzwaren. Een C-afwijking wordt een B-afwijking en een B-afwijking wordt een A-afwijking.

Volledigheid controle:

Het kan voorkomen dat bij een controle blijkt dat de onderneming wegens beperkte activiteiten slechts deels op de elementen uit het ABU auditdocument gecontroleerd kan worden. Weliswaar kan hier een positief resultaat uit voortkomen, maar er kan niet volledig vastgesteld worden dat aan alle relevante A en B normen wordt voldaan. In deze situatie vindt de volgende controle één jaar na toetreding plaats voor rekening van de ABU.

Type overtreding	2 of meer A	2 of meer A	1A	1A	1A +1 of meer B	1A+1 of meer B	10 of meer B	10 of meer B	5 to 9 B	5 tot 9 B	1 tot 4 B	1 of meer C
Adequate reactie onderneming binnen de gestelde termijn 10 werkdagen	nee	ja	nee	ja	nee	ja	nee	ja	nee	ja		
Volledige controle bij toetreding	Toetreding mogelijk	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee	ja	nee	ja	ja
	Volgende controle	op verzoek onderneming	op verzoek onderneming	op verzoek onderneming	op verzoek onderneming	op verzoek onderneming	op verzoek onderneming	op verzoek onderneming	1 jaar later	op verzoek onderneming	1 jaar later	3 jaar later
	Voor rekening van	onderneming	onderneming	onderneming	onderneming	onderneming	onderneming	onderneming	ABU	onderneming	ABU	ABU
	* Bijzonderheden	U	U	U	U	U	U	U	V	U	V	X
Zesmaandscontrole na toetreding in AVV loze periode	Volgende controle	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	1 jaar later	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	1 jaar later	3 jaar later
	Voor rekening van	onderneming	onderneming	onderneming	onderneming	onderneming	onderneming	onderneming	ABU	onderneming	ABU	ABU
	* Bijzonderheden	Y en Z	Y en Z	Y en Z	Y en Z	Y en Z	Y en Z	Y en Z	V	Y en Z	V	X
Periodieke controle tijdens lidmaatschap	Volgende controle	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	1 jaar later	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	1 jaar later	binnen 3 maanden (aanvullende controle)	1 jaar later	1 jaar later	2 jaar later	3 jaar later
	Voor rekening van	onderneming	onderneming	onderneming	ABU	onderneming	ABU	onderneming	ABU	ABU	ABU	ABU
	* Bijzonderheden	Y en Z	Y en Z	Y en Z	V	Y en Z	V	Y en Z	V	V	W	X

- * Bijzonderheden
- U De onderneming heeft onvoldoende aangetoond te voldoen aan de vereisten en kan niet toetreden.
 - V Na controle over één jaar wordt de frequentie van de controles bepaald volgens het systeem periodieke controle.
 - W Na controle over twee jaar wordt de frequentie van de controles bepaald volgens het systeem bij periodieke controle.
 - X Na controle over drie jaar wordt de frequentie van de controles bepaald volgens het systeem bij periodieke controle.
 - Y Indien de afwijkingen niet zijn aangepast bij de aanvullende controle, is dit reden voor beëindiging lidmaatschap.
 - Z Indien bij de aanvullende controle blijkt dat de onderneming de afwijkingen afdoende heeft aangepast, wordt de volgende periodieke controle één jaar later uitgevoerd voor rekening van de ABU.