

AFM uitvraag wettelijke controles 2024

Aanleverspecificatie

1.	Inleiding	3
1.1.	Wijzigingen ten opzichte van 2023	3
1.2.	Indeling van de uitvraag	3
1.3.	Formaat van de uitvraag	3
1.4.	Relevante documenten	3
2.	Reikwijdte	5
2.1.	Periode / looptijd uitvraag	5
2.2.	Peildatum	5
3.	Aanleververeisten	6
3.1.	Algemene vereisten	6
4.	Inhoudelijke vereisten	7
4.1.	Basisgegevens	7
4.2.	Opdrachtaanvaarding en continuering	12
4.3.	Risico-inschatting	28
4.4.	Uitvoering	35
4.5.	Afronding en oordeelsvorming	44
4.6.	Urenbesteding	49
4.7.	Validatie-regels	52
	Bijlage 1 – Definities	54
	Bijlage 2 – Wijzigingen ten opzichte van aanleverspecificatie 2023	57

1. Inleiding

Deze aanleverspecificatie maakt onderdeel uit van de data-uitvraag wettelijke controles (hierna tevens: weco's). Meer informatie over deze uitvraag vindt u op onze website. Middels deze aanleverspecificatie is het mogelijk om data zonder tussenkomst van Excel aan te leveren als XML-gegevensbestand, het door de AFM gevraagde bestandsformaat. In dit document beschrijft de AFM de vereisten waar de aanlevering van datapunten aan dient te voldoen. Hiermee geeft de AFM partijen de mogelijkheid om op eigen wijze een volledige dataset per wettelijke controle samen te stellen en te verstrekken aan de AFM.

1.1. Wijzigingen ten opzichte van 2023

De aanleverspecificatie 2024 (versie 1.3) kent geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van de meest recente versie uit 2023. Wel zijn er enkele wijzigingen aangebracht in het Excel bestand, die in een toekomstige versie ook impact zullen hebben op de specificaties. Daarover zijn twee opmerkingen te vinden onder X-path "Basisgegevens / JuridischeGegevens / TypeWeCo" en "OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit / Onafhankelijkheid / CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt16Lid2".

1.2. Indeling van de uitvraag

De AFM-uitvraag wettelijke controles is ingedeeld langs zes hoofdonderdelen:

1. Basisgegevens
2. Opdrachtaanvaarding en continuïteit
3. Risico-inschatting
4. Uitvoering
5. Afronding en oordeelsvorming
6. Urenbesteding

1.3. Formaat van de uitvraag

De rapportage dient te worden aangeleverd in de vorm van een XML-bestand waarin alle gevraagde gegevens zijn verwerkt. XML is gekozen vanwege de mogelijkheden die dit formaat biedt voor het aanleveren en verwerken van data, de mogelijkheid om velden en structuur formeel te specificeren en ook om daar voorafgaand aan aanleveren en bij ontvangst op te controleren. Accountantsorganisaties (AO's) zijn vrij in de manier waarop ze het vereiste XML-bestand creëren, zolang dit bestand voldoet aan de in dit document beschreven specificaties.

1.4. Relevante documenten

Voor het opstellen en aanleveren van de rapportage is een aantal documenten beschikbaar gesteld op onze website.

Titel	Toelichting
Aanleverspecificatie AFM-uitvraag wettelijke controles (dit document).	Beschrijft de inhoud en structuur van de rapportage, de definitie van datapunten en de aanleververeisten.
Overzicht met veel gestelde vragen (FAQ)	Overzicht met veelgestelde vragen over de AFM-uitvraag wettelijke controles.
Schema voor het XML-bestand (XSD)	Dit is de XML Schema Definition (XSD) met de specificaties van datapunten en kwaliteitsregels. Instellingen die zelf het vereiste XML-bestand wensen te genereren kunnen de XSD hiervoor gebruiken.
Vragenlijst AFM-uitvraag wettelijke controles (Excel)	Vragenlijst per wettelijke controle in Excel met XML toewijzingen.
Voorbeeld XML-bestand	Voorbeeld van een ingevulde vragenlijst in XML formaat.

Deze documenten zijn (tevens) te downloaden op de website van de AFM. Daar zal altijd de meest recente versie van deze documenten beschikbaar worden gesteld.

2. Reikwijdte

2.1. Periode / looptijd uitvraag

Het betreft een doorlopende uitvraag, waarbij accountantsorganisaties kiezen uit de volgende aanleveropties:

- i. Alle wettelijke controles worden aangeleverd
- ii. De wettelijke controles worden gefaseerd aangeleverd (ingroeipad) (een derde in 2022, twee derde in 2023 en alle wettelijke controles in 2024).

De AFM werkt toe naar een situatie waarin de data per wettelijke controle uiterlijk 60 dagen na afsluiting van het controledossier wordt aangeleverd. Dit is tevens de wettelijke archiveringstermijn (artikel 11 lid 5 Besluit Toezicht Accountantsorganisaties). In het eerste jaar (2022) verleent de AFM generiek uitstel tot 31 december 2022.

De AFM heeft de intentie om de uitvraag zoveel mogelijk stabiel te houden. Jaarlijks evalueert de AFM de uitvraag op basis van interne en externe feedback. Voor 1 januari communiceert de AFM eventuele wijzigingen voor dat boekjaar en actualiseert de genoemde documenten in een nieuwe versie.

2.2. Peildatum

Alle gegevens hebben betrekking op het boekjaar waarop de wettelijke controle betrekking heeft.

3. Aanleververeisten

3.1. Algemene vereisten

Bij het vullen van de rapportage is er een aantal vereisten dat voor alle onderdelen van de rapportage geldt. Deze vereisten zijn hieronder uitgewerkt.

3.1.1. Bedragen in duizenden euro's

Alle uitgevraagde datapunten met betrekking tot bedragen (x Euro 1.000) worden gevuld met een geheel getal dat positief of negatief is (zie voor dit laatste het waardenbereik zoals beschreven bij het datapunt). Bedragen mogen worden afgerond, een omzet van bijvoorbeeld 87.234.400,22 mag worden ingevuld als 87.234.

3.1.2. Positieve en Negatieve getallen.

Bij datapunten met betrekking tot gehele (integer) getallen is bij het waardenbereik aangegeven of dit een positief en/of negatief getal mag zijn. Hierbij is ook 0 een geldige waarde.

4. Inhoudelijke vereisten

Dit hoofdstuk beschrijft de datapunten die worden uitgevraagd. Deze staan hieronder opgesomd en worden in § 4.1 tot en met § 4.6 per onderdeel nader gespecificeerd. De conventies voor beschrijving van de datapunten zijn als volgt:

- X-path verwijst naar de locatie in de XSD.
- Functionele vereisten beschrijft nadere vereisten waaraan het datapunt functioneel moet voldoen.
- Technische vereisten beschrijft aanvullende vereisten waaraan het datapunt technisch moet voldoen.
- Waardenbereik geeft aan of voor het betreffende datapunt een waardenbereik verplicht is.

Bij aanlevering wordt een XML-bestand gevalideerd tegen een XML-schema / XSD. Wanneer de XML-aanlevering niet voldoet aan de XSD zal de aanlevering worden geweigerd. Middels de XSD wordt gevalideerd of:

- Gerapporteerde datapunten voldoen aan technische vereisten
- Verplichte datapunten worden aangeleverd
- Het juiste datatype per datapunt is toegepast
- Opgegeven waarden voldoen aan het waardenbereik waar dat van toepassing is

De AFM verwacht dat de aanbieder van de rapportage zelf de onderlinge consistentie waarborgt van de ingevulde gegevens. De AFM zal de data na ontvangst ook op deze validatieregels controleren. Een volledig overzicht van de geldende validatieregels vindt u onder § 4.7.

4.1. Basisgegevens

Dit onderdeel bevat de datapunten om de AO, de externe accountant en de wettelijke controle te identificeren. Het is bij iedere uitvraag Wettelijke Controle verplicht dit onderdeel aan te leveren.

4.1.1. Juridische gegevens

Datapunt	AFM vergunningnummer
Identificatie	1.0
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/AFMvergunningnummer
Definitie	Vul hier het AFM vergunningsnummer in van de accountantsorganisatie (vergunninghouder).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	Naam van de entiteit
Identificatie	1.1
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/NaamEntiteit
Definitie	Wat is de naam van de entiteit waarbij de wettelijke controle wordt uitgevoerd?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	KvK-nummer
Identificatie	1.2
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/KVKnummer
Definitie	Wat is het kvk-nummer van de entiteit waarbij de wettelijke controle wordt uitgevoerd?

Functionele vereisten	-
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	Wettelijke bepaling controleplicht
Identificatie	1.3
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/WettelijkeBepalingControleverplichting
Definitie	Vanuit welke bepaling is deze controle verplicht gesteld?
Functionele vereisten	Zie bijlage bij artikel 1, eerste lid, onderdeel p, Wta. Kies het antwoord dat het meest van toepassing is.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	<p>Artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek</p> <p>De artikelen 4.3.1, tweede lid, en 5.2.2, derde lid, van de Wet langdurige zorg</p> <p>Artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet</p> <p>Artikel 35, tweede lid, van de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen, voor zover het de controle betreft van de financiële verantwoordingen van het Centraal bureau voor de statistiek, het college voor de post- en telecommunicatiemarkt, het College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden, het Commissariaat voor de Media, de Dienst voor het kadaster en de openbare registers, de Dienst Wegverkeer, de Kamer van Koophandel, de Koninklijke Bibliotheek, de Koninklijke Nederlandse Akademie van Wetenschappen, het Landelijk Bureau Inning Onderhoudsbijdragen, de Nederlandse organisatie voor wetenschappelijk onderzoek de Nederlandse Zorgautoriteit, de NVNL, de organisatie ZorgOnderzoek Nederland, de Waarderingskamer en het Zorginstituut Nederland</p> <p>Artikel 7.7, tweede lid, van de Mediawet 2008</p> <p>Artikelen 146 en 147, vijfde lid, van de Pensioenwet</p> <p>Artikel 217, tweede lid, van de Provinciewet</p> <p>Artikel 23j, tweede lid, van de Rijsoctrooiwet 1995</p> <p>Artikel 21, tweede lid, van de Rijkswet Onderzoeksraad voor veiligheid</p> <p>Artikel 109, tweede lid, van de Waterschapswet</p> <p>Artikel 6, eerste lid, onderdeel f, van de Wet afbreking zwangerschap</p> <p>Artikel 5, tweede lid, van de Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen</p> <p>Artikel 25, vierde lid, van de Wet toelating zorginstellingen</p> <p>Artikelen 3:72, zevende lid, 3:77, 3:82, 3:86, tweede lid, 4:37o, vierde lid, 4:51, derde lid, en 4:85, tweede lid, van de Wet op het financieel toezicht</p> <p>Artikelen 141 en 142, vijfde lid, van de Wet verplichte beroepspensioenregeling</p> <p>Artikel 22, eerste lid, van de Wet verzelfstandiging Staatsbosbeheer</p> <p>Artikel 23, derde lid, tweede volzin, van de Wet voorraadvorming aardolieproducten 2012</p> <p>Artikel 37, eerste lid, van de Woningwet</p>

Datapunt	Type wettelijke controle
----------	--------------------------

Identificatie	1.4
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/TypeWeCo
Definitie	Wat is de naam van het type wettelijke controle dat wordt uitgevoerd?
Functionele vereisten	Bijvoorbeeld: Controle van de jaarrekening.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-
Opmerking	Let op! Bij een volgende versie zal een waardenbereik toegekend worden aan het XSD-bestand ("Controle van de jaarrekening", "Controle van de DNB staten" en "Overige wettelijke controles"). Dit is reeds toegevoegd aan de Excel vragenlijst.

Datapunt	Rechtsvorm											
Identificatie	1.5											
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/RechtsvormGecontroleerdeEntiteit											
Definitie	Wat is de rechtsvorm van de entiteit waarbij de wettelijke controle wordt uitgevoerd?											
Functionele vereisten	-											
Technische vereisten	-											
Verplicht Ja/Nee	Ja											
Datatype	String											
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Besloten vennootschap</td></tr> <tr><td>Naamloze vennootschap</td></tr> <tr><td>Coöperatie en onderlinge waarborgmaatschappij</td></tr> <tr><td>Stichting</td></tr> <tr><td>Vereniging</td></tr> <tr><td>Eenmanszaak</td></tr> <tr><td>Vennootschap onder firma</td></tr> <tr><td>Commanditaire vennootschap</td></tr> <tr><td>Maatschap</td></tr> <tr><td>Buitenlandse rechtsvorm</td></tr> <tr><td>Anders</td></tr> </table>	Besloten vennootschap	Naamloze vennootschap	Coöperatie en onderlinge waarborgmaatschappij	Stichting	Vereniging	Eenmanszaak	Vennootschap onder firma	Commanditaire vennootschap	Maatschap	Buitenlandse rechtsvorm	Anders
Besloten vennootschap												
Naamloze vennootschap												
Coöperatie en onderlinge waarborgmaatschappij												
Stichting												
Vereniging												
Eenmanszaak												
Vennootschap onder firma												
Commanditaire vennootschap												
Maatschap												
Buitenlandse rechtsvorm												
Anders												

Datapunt	Wettelijke controle (WeCo) van onderdeel van een groep		
Identificatie	1.6a		
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel		
Definitie	Is de entiteit waarbij de wettelijke controle wordt uitgevoerd onderdeel van een groep?		
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 600.9a en artikel 2:24b BW.		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Ja</td></tr> <tr><td>Nee</td></tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	Wettelijke controle (weco) van groepshoofd
Identificatie	1.6b
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepshoofd

Definitie	Is de entiteit waarbij de wettelijke controle wordt uitgevoerd het hoofd van de groep?
Functionele vereisten	Het hoofd van een groep stelt een geconsolideerde jaarrekening op (artikel 2:406 lid 1 BW).
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Naam groepshoofd
Identificatie	1.6c
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/NaamGroepshoofd
Definitie	Wat is de naam van het groepshoofd?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord en Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepshoofd met 'Nee' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	Nederlands groepshoofd
Identificatie	1.6d
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/NederlandsGroepshoofd
Definitie	Is sprake van een Nederlands groepshoofd?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord en Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepshoofd met 'Nee' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	KvK-nummer groepshoofd
Identificatie	1.6e
X-path	Basisgegevens/JuridischeGegevens/KVKnummerGroepshoofd
Definitie	Wat is het KvK-nummer van het groepshoofd?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord en Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepshoofd met 'Nee' is beantwoord en Basisgegevens/JuridischeGegevens/NederlandsGroepshoofd met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	-

4.1.2. Externe accountant en accountantsorganisatie

Datapunt	Naam accountantsorganisatie
Identificatie	1.7
X-path	Basisgegevens/ExterneAccountantEnAO/NaamAO
Definitie	Wat is de naam van de accountantsorganisatie die de wettelijke controle uitvoert?
Functionele vereisten	Met de accountantsorganisatie wordt hier de AFM vergunninghouder bedoeld.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	NBA inschrijvingsnummer externe accountant
Identificatie	1.8
X-path	Basisgegevens/ExterneAccountantEnAO/NBANummerEA
Definitie	Wat is het NBA inschrijvingsnummer van de externe accountant?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{4} of [0-9]{5}
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

4.1.3. Wettelijke Controle

Datapunt	Einddatum boekjaar
Identificatie	1.9
X-path	Basisgegevens/WettelijkeControle/EinddatumBoekjaar
Definitie	Wat is de einddatum van het boekjaar van de wettelijke controle?
Functionele vereisten	
Technische vereisten	Patroon = yyyy-mm-dd
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Date
Waardenbereik	-

Datapunt	Datum afgifte controleverklaring
Identificatie	1.10
X-path	Basisgegevens/WettelijkeControle/AfgiftedatumControleverklaring
Definitie	Wat is de datum van de afgifte van de controleverklaring?
Functionele vereisten	Datum is gelijk aan of groter dan Basisgegevens/WettelijkeControle/EinddatumBoekjaar.
Technische vereisten	Patroon = yyyy-mm-dd
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Date
Waardenbereik	-

Datapunt	Initiële (controle)opdracht
Identificatie	1.11a
X-path	Basisgegevens/WettelijkeControle/InitieleOpdracht
Definitie	Is deze wettelijke controle een nieuwe (initiële) opdracht voor de accountantsorganisatie?

Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 510 Initiële controleopdracht. Ook indien sprake is van een entiteit die voor het eerst controleplichtig is, wordt deze vraag beantwoord met 'Ja'.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Is de client geaccepteerd nadat relatie controlerend accountant tussentijds is opgezegd?
Identificatie	1.11b
X-path	Basisgegevens/WettelijkeControle/VorigeRelatieOpgezegd
Definitie	Is de cliënt geaccepteerd nadat de relatie met de vorige controlerende accountant tussentijds is opgezegd?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/WettelijkeControle/InitieleOpdracht met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

4.2. Opdrachtaanvaarding en continuering

4.2.1. Profiel van de opdracht

Voor een controle van financiële overzichten wordt een aantal (rand)voorwaarden en uitgangspunten voorgeschreven waar bij de start en/of tijdens de uitvoering van de controleopdracht aan voldaan dient te worden.

Datapunt	BeroepsEnOpdrachtrisicoOnderscheid
Identificatie	2.1
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/ProfielVanDeOpdracht/BeroepsEnOpdrachtrisicoOnderscheid
Definitie	Maakt uw organisatie onderscheid in het bepalen van het beroepsrisico en opdrachtrisico?
Functionele vereisten	<p>In de praktijk worden verschillende risicoclassificaties gehanteerd. Risicoclassificaties die lager dan of gelijk zijn aan een normaal risico worden als "normaal" aangemerkt. Risicoclassificaties die groter zijn dan een normaal risico worden als "verhoogd" aangemerkt. Het gaat de AFM in dit geval om risicoclassificaties op het moment van aftekenen van de controleverklaring.</p> <p>Beroepsrisico is het risico dat een accountant loopt als ondernemer en als professioneel beroepsbeoefenaar; het risico dat zijn werk c.q. zijn fungeren wordt aangevochten. Dit risico vertaalt zich bijvoorbeeld in schadeclaims, aantasting van de goede naam en cliëntenverlies.</p> <p>Opdrachtrisico is het risico dat de accountant een onjuiste conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. Opdrachtrisico verwijst niet naar noch omvat dit de bedrijfsrisico's van de accountant, zoals het verliezen van een</p>

	rechtszaak, negatieve publiciteit of andere gebeurtenissen die zich voordoen in het kader van bepaalde informatie over het onderzoeksobject (Artikel 72 van het Stramien voor Assuranceopdrachten).
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Beroepsrisico
Identificatie	2.1a
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/Beroepsrisico
Definitie	Is er sprake van een normaal of verhoogd beroepsrisico?
Functionele vereisten	Beroepsrisico is het risico dat een accountant loopt als ondernemer en als professioneel beroepsbeoefenaar; het risico dat zijn werk c.q. zijn fungeren wordt aangevochten. Dit risico vertaalt zich bijvoorbeeld in schadeclaims, aantasting van de goede naam en cliëntenverlies.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/BeroepsEnOpdrachtrisikoOnderscheid met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Normaal Verhoogd

Datapunt	Opdrachtrisiko
Identificatie	2.1b
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/Opdrachtrisiko
Definitie	Is er sprake van een normaal of verhoogd opdrachtrisiko?
Functionele vereisten	Opdrachtrisiko is het risico dat de accountant een onjuiste conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. Opdrachtrisiko verwijst niet naar noch omvat dit de bedrijfsrisico's van de accountant, zoals het verliezen van een rechtszaak, negatieve publiciteit of andere gebeurtenissen die zich voordoen in het kader van bepaalde informatie over het onderzoeksobject (Artikel 72 van het Stramien voor Assuranceopdrachten).
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/BeroepsEnOpdrachtrisikoOnderscheid met 'Ja' is beantwoord
Datatype	String
Waardenbereik	Normaal Verhoogd

Datapunt	BeroepsrisicoEnOpdrachtrisiko
Identificatie	2.1c
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/BeroepsrisicoEnOpdrachtrisiko
Definitie	Wat is het beroeps- en opdrachtrisiko?
Functionele vereisten	Combinatie beroeps- en opdrachtrisiko
Technische vereisten	-

Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/BeroepsEnOpdrachtrisikoOnderscheid met 'Nee' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Normaal Verhoogd

Datapunt	GebruikmakingAccountantGroepsonderdeel
Identificatie	2.2
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/GebruikmakingAccountantsGroepsonderdeel
Definitie	Is er sprake van een opdracht tot de controle van financiële overzichten van een groep waarbij gebruik wordt gemaakt van een accountant van een groepsonderdeel?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 600.9b en 600.9j.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	GroepsonderdeelGecontroleerdBuitenAO
Identificatie	2.3
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/GroepsonderdeelGecontroleerdBuitenAO
Definitie	Wordt één van de groepsonderdelen gecontroleerd door een accountantsorganisatie die geen onderdeel is van uw eigen (internationaal) netwerk?
Functionele vereisten	Netwerk: samenwerkingsverband waartoe een accountantsorganisatie behoort, dat duidelijk is gericht op het delen van winst of kosten of waarbij duidelijk sprake is van: 1. gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur; 2. gezamenlijk beleid en procedures met betrekking tot kwaliteitsbeheersing; 3. een gezamenlijke bedrijfsstrategie; 4. een gemeenschappelijke merknaam; of 5. het delen van een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen; (artikel 1 lid 1j Wta)
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/GebruikmakingAccountantGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	SignificantBuitenlandsOnderdeel
Identificatie	2.4
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/ProfielVanDeOpdracht/SignificantBuitenlandsOnderdeel
Definitie	Is er sprake van een significant groepsonderdeel in het buitenland?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 600.9m.

Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	PrijsdrukClientWeco
Identificatie	2.5
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/ProfielVanDeOpdracht/PrijsdrukClientWeco
Definitie	In hoeverre heeft u (als externe accountant) de indruk dat er sprake is van prijs-/budgetdruk vanuit de controlecliënt op de uitvoering van de wettelijke controle?
Functionele vereisten	Voorbeelden: Geen/beperkt: er is geen belangrijke prijs-/budgetdruk vanuit de controlecliënt, er worden bijvoorbeeld geen afboekingen verwacht Gemiddeld: er is een kritische discussie over de prijs en het budget met de controlecliënt, maar bijvoorbeeld omvangrijke afboekingen worden niet verwacht of hebben niet plaatsgevonden Verhoogd: er is sprake van grote prijs-/budget druk, er zijn bijvoorbeeld omvangrijke afboekingen waarschijnlijk of hebben al plaatsgevonden.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Geen/Beperkt Gemiddeld Verhoogd

Datapunt	BelangClientWeco
Identificatie	2.6
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/ProfielVanDeOpdracht/BelangClientWeco
Definitie	In hoeverre heeft u (als externe accountant) de indruk dat de controlecliënt belang hecht aan de wettelijke controle?
Functionele vereisten	Voorbeelden: Laag/geen: de cliënt hecht geen belang aan de wettelijke controle doordat de controle uitsluitend plaatsvindt om aan de wettelijke verplichtingen te voldoen. Normaal: De cliënt ziet het belang van de wettelijke controle als meer dan alleen het voldoen van wettelijke verplichtingen. Verhoogd: de cliënt hecht veel belang aan de wettelijke controle en beschouwt de accountant in hoge mate als iemand die hem of haar scherp houdt. Aan elke bevinding van de accountant wordt serieus op relatief korte termijn opvolging gegeven.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Laag/geen Normaal Verhoogd

4.2.2. Deskundigheid en capaciteiten

Datapunt	SectorkennisVereist			
Identificatie	2.7			
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/Sectorke nnisVereist			
Definitie	In hoeverre is volgens u (als externe accountant) sectorkennis vereist bij de senior teamleden van het opdrachtteam voor de uitvoering van de wettelijke controle?			
Functionele vereisten	Voorbeelden: Generieke kennis is voldoende: de controle van een (eenvoudige) handelonderneming Sectorkennis is nodig: de controle van een bouwonderneming of een energieleverancier Vergaande sectorkennis is noodzakelijk: de controle van (complexe) financiële instellingen of bepaalde instellingen in de publieke sector zoals woningcorporaties, gemeentes, zorginstellingen etc.			
Technische vereisten	-			
Verplicht Ja/Nee	Ja			
Datatype	String			
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Generieke kennis is voldoende</td> </tr> <tr> <td>Sectorkennis is nodig</td> </tr> <tr> <td>Vergaande sectorkennis is noodzakelijk</td> </tr> </table>	Generieke kennis is voldoende	Sectorkennis is nodig	Vergaande sectorkennis is noodzakelijk
Generieke kennis is voldoende				
Sectorkennis is nodig				
Vergaande sectorkennis is noodzakelijk				

Datapunt	AOUitdagingenDeskundigheidCapaciteit
Identificatie	2.8
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/AOUitdag ingenDeskundigheidCapaciteit
Definitie	Hoe groot zijn volgens u (als externe accountant) uitdagingen voor de accountantsorganisatie inzake de deskundigheid en capaciteit van het opdrachtteam voor de uitvoering van de wettelijke controle?
Functionele vereisten	Het gaat hierbij om de inherente uitdagingen die een dergelijke opdracht met zich meebrengt. Deze inschatting dient gemaakt te worden zonder rekening te houden met maatregelen die (later) genomen zijn om de uitdagingen te adresseren. Voorbeelden: Laag: de benodigde deskundigheid en capaciteit is bij de accountantsorganisatie ruim voldoende beschikbaar om een opdrachtteam te kunnen samenstellen om deze wettelijke controle te verrichten. Beperkt: de benodigde deskundigheid en capaciteit is bij de accountantsorganisatie beschikbaar om een opdrachtteam te kunnen samenstellen om deze wettelijke controle te verrichten. Het vereist beperkte aanpassingen in de planning van de bemensing van enkele opdrachtteams van de accountantsorganisatie. Normaal: de benodigde deskundigheid en capaciteit is bij de accountantsorganisatie beschikbaar om een opdrachtteam te kunnen samenstellen om deze wettelijke controle te verrichten. Het vereist echter wel aanpassingen in de planning van de bemensing van meerdere opdrachtteams van de accountantsorganisatie. Verhoogd: de benodigde deskundigheid en capaciteit is bij de accountantsorganisatie beperkt beschikbaar om een opdrachtteam te kunnen samenstellen om deze wettelijke controle te verrichten. Het

	aanvaarden of continueren van deze opdracht vereist één of meer van de volgende maatregelen: a) een uitbreiding of inhuren van controlemedewerkers. b) het aantrekken of inhuren van medewerkers met een specifieke deskundigheid. c) het niet continueren van andere wettelijke controles.				
Technische vereisten	-				
Verplicht Ja/Nee	Ja				
Datatype	String				
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Laag</td></tr> <tr><td>Beperkt</td></tr> <tr><td>Normaal</td></tr> <tr><td>Verhoogd</td></tr> </table>	Laag	Beperkt	Normaal	Verhoogd
Laag					
Beperkt					
Normaal					
Verhoogd					

Datapunt	DeskundigheidIngeschakeld		
Identificatie	2.9		
X-path	OprichtAanvaardingEnContinuïteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/DeskundigheidIngeschakeld		
Definitie	Is er door de accountant een deskundige op deze wettelijke controle ingeschakeld?		
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 620.6a. Let op: een IT-auditor wordt in dit kader en voor deze vragenlijst niet aangemerkt als een door de accountant ingeschakelde deskundige		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Ja</td></tr> <tr><td>Nee</td></tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	IngeschakeldeForensischSpecialist		
Identificatie	2.9a		
X-path	OprichtAanvaardingEnContinuïteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/IngeschakeldeForensischSpecialist		
Definitie	Is er door de accountant een Forensisch Specialist op deze wettelijke controle ingeschakeld?		
Functionele vereisten	-		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Nee		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Ja</td></tr> <tr><td>Nee</td></tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	IngeschakeldeActuaris
Identificatie	2.9b
X-path	OprichtAanvaardingEnContinuïteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/IngeschakeldeActuaris
Definitie	Is er door de accountant Actuaris op deze wettelijke controle ingeschakeld?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee

Datatype	String
Waardenbereik	Ja
	Nee

Datapunt	IngeschakeldeVastgoedTaxateur
Identificatie	2.9c
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/IngeschakeldeVastgoedTaxateur
Definitie	Is er door de accountant een Vastgoed Taxateur op deze wettelijke controle ingeschakeld?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja
	Nee

Datapunt	IngeschakeldeJuridischSpecialist
Identificatie	2.9d
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/IngeschakeldeJuridischSpecialist
Definitie	Is er door de accountant een Juridisch Specialist op deze wettelijke controle ingeschakeld?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja
	Nee

Datapunt	IngeschakeldeFiscaalSpecialist
Identificatie	2.9e
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/IngeschakeldeFiscaalSpecialist
Definitie	Is er door de accountant een Fiscaal Specialist op deze wettelijke controle ingeschakeld?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja
	Nee

Datapunt	IngeschakeldeAndereSpecialist
Identificatie	2.9f
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/DeskundigheidEnCapaciteiten/IngeschakeldeAndereSpecialist
Definitie	Is er door de accountant een andere specialist op deze wettelijke controle ingeschakeld?
Functionele vereisten	-

Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

4.2.3. Onafhankelijkheid

Datapunt	OnafhankelijkheidsBedreigingenGeïdentificeerd
Identificatie	2.10
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/OnafhankelijkheidsBedreigingenGeïdentificeerd
Definitie	Zijn er omstandigheden geïdentificeerd die een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid in het kader van de controleopdracht?
Functionele vereisten	Het gaat om omstandigheden die een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid (zoals bedoeld in Standaard 220.11). Dit kunnen zowel omstandigheden zijn vanuit de accountantsorganisatie of die betrekking hebben op de externe accountant en zijn/haar team. Het betreffen bedreigingen waarvoor het voorafgaand of tijdens de controle passend was een maatregel te treffen (Standaard 220.11c). De eventuele getroffen maatregelen kunnen (indien van toepassing) in vraag 2.17 of 2.18 worden aangegeven. N.B. Ook indien zich een situatie voordoet als opgenomen in Art. 28, lid 2 ViO (assurance partner of senior teamlid meer dan 7 aaneengesloten jaren betrokken bij de controle van de cliënt) dan dient deze vraag met "ja" beantwoord te worden.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Samenloop van dienstverlening
Identificatie	2.10a
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt16L2Art19-20
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Samenloop van dienstverlening (Art. 16, lid 2, Art. 19 en 20 Vio)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Langdurige betrokkenheid
Identificatie	2.10b
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt28-29a
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Langdurige betrokkenheid (Art. 28 Vio)
Functionele vereisten	-

Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Verrichten van andere diensten, waar op grond van de Vio een maatregel vereist is
Identificatie	-
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt16Lid2
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Verrichten van andere diensten, waar op grond van de Vio een maatregel vereist is. (Art. 16, lid 2 ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee
Opmerking	Let op! Bij een volgende versie zal deze optie uit het XSD-bestand worden verwijderd; dit datapunt is niet van toepassing op accountantsorganisaties met een reguliere vergunning. Deze vraag is al verwijderd uit de Excel vragenlijst. Daarom is er geen sprake meer van een identificatienummer.

Datapunt	Relatieve omvang van de vergoeding
Identificatie	2.10c
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt24-25a
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Relatieve omvang van de vergoeding (Art. 24, 25 en 25a ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Achterstallige vergoedingen
Identificatie	2.10d
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt26
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Achterstallige vergoedingen (Art. 26 ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Financiële belangen
Identificatie	2.10e
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt30-33
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Financiële belangen (Art. 30 t/m 33 ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Gezamenlijke zakelijke belangen
Identificatie	2.10f
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt34
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Gezamenlijke zakelijke belangen (Art. 34 ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Leningen, garantstellingen of andere vormen van zekerheidsstelling
Identificatie	2.10g
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt36
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Leningen, garantstellingen of andere vormen van zekerheidsstelling (Art 36 ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Werkrelaties
Identificatie	2.10h
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt38-43
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Werkrelaties (Art. 38 t/m 43 ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String

Waardenbereik	Ja
	Nee

Datapunt	Nauwe persoonlijke relaties
Identificatie	2.10i
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt44
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Nauwe persoonlijke relaties (Art. 44 ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja
	Nee

Datapunt	Juridische procedures
Identificatie	2.10j
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioArt45
Definitie	Categorie van de bedreiging(en): Juridische procedure (Art. 45 ViO)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja
	Nee

Datapunt	Andere bedreiging
Identificatie	2.10k
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenAnders
Definitie	-
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja
	Nee

Datapunt	Omschrijving andere bedreiging
Identificatie	2.11
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Onafhankelijkheid/OmschrijvingCategorieOnafhankelijkheidsBedreigingen
Definitie	Geef een korte omschrijving van de bedreiging die het betreft.
Functionele vereisten	Indien er een andere bedreiging is, beschrijf deze dan beknopt.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien bij CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingenVioAnders 'Ja' is ingevuld

Datatype	String
Waardenbereik	-

4.2.4. Vergoedingen en dienstverlening

Datapunt	WecoVergoeding
Identificatie	2.12
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/VergoedingenEnDienstverlening/WecoVergoeding
Definitie	Wat is de vergoeding voor deze wettelijke controle (x EUR 1.000)?
Functionele vereisten	<p>1. Per cliënt kan er sprake zijn van meerdere (typen) wettelijke controles. De wettelijke controles vanuit de Nederlandse regelgeving (artikel 1 Wta) worden allemaal individueel uitgevraagd. Deze vraag heeft uitsluitend betrekking op de vergoeding voor de onderhavige wettelijke controle.</p> <p>2. Het gaat om de vergoeding voor diensten van de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk</p> <p>3. Alle bedragen in dit formulier exclusief BTW</p> <p>4. Bedragen mogen worden afgerond.</p> <p>5. Exclusief andere werkzaamheden of dienstverlening, zoals samenstel werkzaamheden.</p> <p>Indien de controlecliënt onderdeel uitmaakt van een groep en de vergoeding alleen is overeengekomen voor de groep als geheel, volstaat een redelijke schatting.</p>
Technische vereisten	Geheel getal.
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	GroepWecoVergoedingBekend		
Identificatie	2.13		
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/VergoedingenEnDienstverlening/GroepWecoVergoedingBekend		
Definitie	Is de vergoeding voor de wettelijke controle van de gehele groep bekend?		
Functionele vereisten	Dit kan het geval zijn wanneer de accountantsorganisatie niet de gehele groep controleert, maar een of meer onderdelen		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord.		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Ja</td> </tr> <tr> <td>Nee</td> </tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	GroepWecoVergoeding
Identificatie	2.14
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/VergoedingenEnDienstverlening/GroepWecoVergoeding
Definitie	Wat is de vergoeding voor wettelijke controles voor de gehele groep van de cliënt (x EUR 1.000)? (de entiteit en de aan haar verbonden derde, indien bekend).
Functionele vereisten	1. Per cliënt kan er sprake zijn van meerdere (typen) wettelijke controles. De wettelijke controles vanuit de Nederlandse regelgeving (artikel 1 Wta) worden

	<p>allemaal individueel uitgevraagd. De volgende bedragen dienen bij deze vraag te worden opgeteld:</p> <p>a) de vergoeding voor de onderhavige wettelijke controle.</p> <p>b) de vergoeding voor de andere wettelijke controles (artikel 1 Wta) in deze AFM uitvraag die vallen binnen de reikwijdte van "de entiteit en de aan haar verbonden derde".</p> <p>c) de vergoeding voor de andere wettelijke controles in het buitenland die vallen binnen de reikwijdte van "de entiteit en de aan haar verbonden derde".</p> <p>2. Het gaat om de vergoeding voor diensten van de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk.</p> <p>3. Bedragen mogen worden afgerond.</p>
Technische vereisten	Geheel getal.
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/VergoedingenEnDienstverlening/ GroepWecoVergoedingBekend met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal gelijk aan of groter dan OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/VergoedingenEnDienstverlening/ WecoVergoeding.

Datapunt	SamenstelVerricht		
Identificatie	2.15		
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/VergoedingenEnDienstverlening/ SamenstelVerricht		
Definitie	Worden er samenstelwerkzaamheden verricht met betrekking tot het assuranceobject van de wettelijke controle?		
Functionele vereisten	<p>Hieronder worden de volgende werkzaamheden verstaan, uitgevoerd door de accountantsorganisatie en/of eventuele netwerkorganisaties:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Een separate Standaard 4410 opdracht. 2. Het opstellen van de jaarrekening als onderdeel van de assurance-opdracht (hieronder wordt ook verstaan: het genereren van de jaarrekening in een rapportgenerator op basis van een volledig door de verantwoordelijke entiteit uitgewerkte kolommenbalans). 		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Ja</td> </tr> <tr> <td>Nee</td> </tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	OpdrachtAssuranceNFI
Identificatie	2.16
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/VergoedingenEnDienstverlening/ OpdrachtAssuranceNFI
Definitie	Is er door de controlecliënt ook een opdracht verstrekt tot het geven van een vorm assurance bij niet financiële informatie?
Functionele vereisten	<p>Een opdracht in het kader van Standaard 3000A, Standaard 3410 en Standaard 3810. Zie verder deze link:</p> <p>https://www.nba.nl/themas/mkb/informatie-voor-mkb-accountants/nemacc/activiteiten/publicaties/mkb-accountant-en-assurance-m.b.t.-niet-financiele-informatie-november-2019/.</p>
Technische vereisten	-

Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

4.2.5. Kwaliteitswaarborgen

Datapunt	KwaliteitswaarborgenToegepast
Identificatie	2.17
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Kwaliteitswaarborgen/Kwaliteitswaarbor genToegepast
Definitie	Zijn er kwaliteitswaarborgen vanuit het stelsel van kwaliteitsbeheersing ingezet voorafgaand of gedurende de controle?
Functionele vereisten	In dit kader worden specifieke maatregelen binnen het stelsel van kwaliteitsbeheersing bedoeld. Consultatie wordt separaat uitgevraagd en hoeft hier niet ingevuld te worden. Eventuele getroffen waarborgen als maatregel in verband met een bedreiging in de onafhankelijkheid, vallen hier ook onder.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	OKBPlaatsgevonden
Identificatie	2.17a
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Kwaliteitswaarborgen/OKBPlaatsgevon den
Definitie	Is er een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling aangewezen c.q. uitgevoerd bij deze wettelijke controle?
Functionele vereisten	Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling zoals bedoeld in Standaard 220.7c
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	DossierCoaching
Identificatie	2.17b
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuïteit/Kwaliteitswaarborgen/DossierCoaching
Definitie	Heeft Dossiercoaching plaatsgevonden bij deze wettelijke controle?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	HotInFlightReview
Identificatie	2.17c

X-path	OprachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/HotInFlightReview
Definitie	Hot of in-flight review tijdens deze wettelijke controle?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	TweedeAccountantInControleteam
Identificatie	2.17d
X-path	OprachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/TweedeAccountantInControleteam
Definitie	Was er een tweede accountant in het controleteam (niet als OKB) bij deze wettelijke controle?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Andere kwaliteitswaarborg
Identificatie	2.17e
X-path	OprachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/AndereKwaliteitswaarborg
Definitie	Andere kwaliteitswaarborg ingezet?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	ToelichtingAndereKwaliteitswaarborgen
Identificatie	2.18
X-path	OprachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/ToelichtingAndereKwaliteitswaarborgen
Definitie	Geef een omschrijving van de andere waarborg.
Functionele vereisten	Bijvoorbeeld een themaonderzoek tijdens de controle of een ondersteuning vanuit de organisatie op de Risk and Planning discussion met het controleteam
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OprachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/AndereKwaliteitswaarborg met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	IKOUitgevoerd
Identificatie	2.19
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/IKOUitgevoerd
Definitie	Is op de wettelijke controle van het voorgaand boekjaar van deze cliënt een intern kwaliteitsonderzoek (IKO) uitgevoerd?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/WettelijkeControle/InitieleOpdracht met 'Nee' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	IKOOordeel
Identificatie	2.19a
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/ IKOOordeel
Definitie	Wat is het eindoordeel van het intern kwaliteitsonderzoek van voorgaand boekjaar?
Functionele vereisten	Een regelmatig gehanteerde indeling van de eindoordeelen is: - Voldoende - Voldoende met aanbevelingen - Onvoldoende. Het kan zijn dat accountantsorganisaties andere kwalificaties gebruiken voor hun interne kwaliteitsonderzoeken. Indien dit het geval is wordt gevraagd om de best passende kwalificatie (voldoende, voldoende met aanbevelingen of onvoldoende) te geven.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/IKOUitgevoerd met 'Ja' beantwoord is.
Datatype	String
Waardenbereik	Voldoende Voldoende met aanbevelingen Onvoldoende Niet van toepassing

Datapunt	IKOFocusgebieden
Identificatie	2.19b
X-path	OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/ IKOFocusgebieden
Definitie	Welke focusgebieden waren in scope van het interne kwaliteitsonderzoek (IKO)?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OpdrachtAanvaardingEnContinuiteit/Kwaliteitswaarborgen/IKOUitgevoerd met 'Ja' beantwoord is.
Datatype	String
Waardenbereik	-

4.3. Risico-inschatting

4.3.1. Kennis van de entiteit

Datapunt	Sector																						
Identificatie	3.1																						
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/Sector																						
Definitie	Wat is de omschrijving van de sector waarin de belangrijkste activiteit van de cliënt plaatsvindt?																						
Functionele vereisten	De in omzet grootste activiteit wordt gezien als de belangrijkste. De indeling is gebaseerd op de standaard bedrijfsindeling van de KvK, zie ook https://www.kvk.nl/overzicht-standaard-bedrijfsindeling/																						
Technische vereisten	-																						
Verplicht Ja/Nee	Ja																						
Datatype	String																						
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Landbouw, bosbouw en visserij</td></tr> <tr><td>Winning van delfstoffen</td></tr> <tr><td>Industrie (o.a. vervaardiging voedsel, vervaardiging farma, vervaardiging chemische industrie)</td></tr> <tr><td>Productie en distributie van elektriciteit, aardgas, stoom en gekoelde lucht</td></tr> <tr><td>Winning en distributie van water, afval- en afvalwaterbeheer en sanering</td></tr> <tr><td>Bouwnijverheid</td></tr> <tr><td>Groot- en detailhandel (inclusief reparatie van auto's)</td></tr> <tr><td>Vervoer en opslag</td></tr> <tr><td>Logies-, maaltijd- en drankverstrekking</td></tr> <tr><td>Informatie en communicatie</td></tr> <tr><td>Financiële activiteiten en verzekeringen</td></tr> <tr><td>Exploitatie van en handel in onroerend goed</td></tr> <tr><td>Vrije beroepen en wetenschappelijke en technische activiteiten (o.a. zakelijke dienstverleners)</td></tr> <tr><td>Administratieve en ondersteunende dienstverlening</td></tr> <tr><td>Openbaar bestuur en defensie; verplichte sociale verzekeringen</td></tr> <tr><td>Onderwijs</td></tr> <tr><td>Gezondheids- en welzijnszorg</td></tr> <tr><td>Kunst, amusement en recreatie</td></tr> <tr><td>Overige dienstverlening</td></tr> <tr><td>Huishoudens als werkgever; niet gedifferentieerde productie van goederen en diensten</td></tr> <tr><td>Extraterritoriale organisaties en lichamen</td></tr> <tr><td>Anders</td></tr> </table>	Landbouw, bosbouw en visserij	Winning van delfstoffen	Industrie (o.a. vervaardiging voedsel, vervaardiging farma, vervaardiging chemische industrie)	Productie en distributie van elektriciteit, aardgas, stoom en gekoelde lucht	Winning en distributie van water, afval- en afvalwaterbeheer en sanering	Bouwnijverheid	Groot- en detailhandel (inclusief reparatie van auto's)	Vervoer en opslag	Logies-, maaltijd- en drankverstrekking	Informatie en communicatie	Financiële activiteiten en verzekeringen	Exploitatie van en handel in onroerend goed	Vrije beroepen en wetenschappelijke en technische activiteiten (o.a. zakelijke dienstverleners)	Administratieve en ondersteunende dienstverlening	Openbaar bestuur en defensie; verplichte sociale verzekeringen	Onderwijs	Gezondheids- en welzijnszorg	Kunst, amusement en recreatie	Overige dienstverlening	Huishoudens als werkgever; niet gedifferentieerde productie van goederen en diensten	Extraterritoriale organisaties en lichamen	Anders
Landbouw, bosbouw en visserij																							
Winning van delfstoffen																							
Industrie (o.a. vervaardiging voedsel, vervaardiging farma, vervaardiging chemische industrie)																							
Productie en distributie van elektriciteit, aardgas, stoom en gekoelde lucht																							
Winning en distributie van water, afval- en afvalwaterbeheer en sanering																							
Bouwnijverheid																							
Groot- en detailhandel (inclusief reparatie van auto's)																							
Vervoer en opslag																							
Logies-, maaltijd- en drankverstrekking																							
Informatie en communicatie																							
Financiële activiteiten en verzekeringen																							
Exploitatie van en handel in onroerend goed																							
Vrije beroepen en wetenschappelijke en technische activiteiten (o.a. zakelijke dienstverleners)																							
Administratieve en ondersteunende dienstverlening																							
Openbaar bestuur en defensie; verplichte sociale verzekeringen																							
Onderwijs																							
Gezondheids- en welzijnszorg																							
Kunst, amusement en recreatie																							
Overige dienstverlening																							
Huishoudens als werkgever; niet gedifferentieerde productie van goederen en diensten																							
Extraterritoriale organisaties en lichamen																							
Anders																							

Datapunt	Verslaggevingsstelsel
Identificatie	3.2
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/Verslaggevingsstelsel
Definitie	Welk financieel verslaggevingsstelsel is van toepassing?
Functionele vereisten	Dutch GAAP: een verslaggevingsstelsel op grond van BW2 Titel 9 en RJ.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String

Waardenbereik	IFRS
	Dutch GAAP
	Anders

Datapunt	AndeVerslaggevingsstelsel
Identificatie	3.2a
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/AnderVerslaggevingsstelsel
Definitie	Geef aan welk financieel verslaggevingsstelsel van toepassing is
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/Verslaggevingsstelsel is beantwoord met 'Anders'.
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	FouterstelToegepastInJaarrekening
Identificatie	3.3
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/FouterstelToegepastInJaarrekening
Definitie	Is er foutenherstel toegepast in de jaarrekening?
Functionele vereisten	Op grond van RJ 150 of IAS 8.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	EffectenGenoteerdAanGeregMarkt
Identificatie	3.4
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/EffectenGenoteerdAanGeregMarkt
Definitie	Zijn de aandelen/effecten of obligaties van de controlecliënt genoteerd aan een gereglementeerde markt (in binnen- of buitenland)?
Functionele vereisten	<p>Een gereglementeerde markt is een handelsplatform binnen Europa waarop financiële instrumenten worden verhandeld. De exacte definitie is opgenomen in de Wet financieel toezicht en MiFID. In Nederland heeft een handelsplatform een vergunning van de AFM nodig om een gereglementeerde markt te zijn.</p> <p>Relevante links: https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/onderwerpen/interpretaties-beurzen https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/handelsplatformen https://wetten.overheid.nl/BWBR0020368/2020-09-10/#Titeldeel1_Hoofdstuk1.1_Afdeling1.1.1_Artikel1:1</p>
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	EffectenGroepGenoteerdAanGeregMarkt		
Identificatie	3.5		
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/EffectenGroepGenoteerdAanGeregMarkt		
Definitie	Is de controlecliënt onderdeel van een groep waarvan aandelen/effecten of obligaties zijn genoteerd aan een geregleerde markt?		
Functionele vereisten	<p>Een geregleerde markt is een handelsplatform binnen Europa waarop financiële instrumenten worden verhandeld. De exacte definitie is opgenomen in de Wet financieel toezicht en MiFID. In Nederland heeft een handelsplatform een vergunning van de AFM nodig om een geregleerde markt te zijn.</p> <p>Relevante links: https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/onderwerpen/interpretaties-beurzen https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/handelsplatformen https://wetten.overheid.nl/BWBR0020368/2020-09-10/#Titeldeel1_Hoofdstuk1.1_Afdeling1.1.1_Artikel1:1</p>		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Basisgegevens/JuridischeGegevens/IsGroepsonderdeel met 'Ja' is beantwoord		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Ja</td> </tr> <tr> <td>Nee</td> </tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	EffectenGenoteerdAanNietGeregMarkt		
Identificatie	3.6		
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/EffectenGenoteerdAanNietGeregMarkt		
Definitie	Zijn de aandelen/effecten of obligaties van de controlecliënt genoteerd aan een niet geregleerde markt (in binnen- of buitenland)?		
Functionele vereisten	Niet geregleerde markt: alle andere handelsplatformen die niet voldoen aan de definitie van 'Geregleerde markt'.		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/EffectenGenoteerdAanGeregMarkt met 'Nee' is beantwoord.		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Ja</td> </tr> <tr> <td>Nee</td> </tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	ControleClientHeeftToezichtsorgaan
Identificatie	3.7
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/ControleClientHeeftToezichtsorgaan
Definitie	Heeft de cliënt een orgaan belast met toezichthoudende taken, zoals een Raad van Commissarissen?
Functionele vereisten	Indien het orgaan belast met toezichthoudende taken een andere naam heeft (bijv. Raad van Toezicht) of dat sprake is van niet-uitvoerende bestuurders in een 'one tier board' kan 'Ja' worden ingevuld
Technische vereisten	-

Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	AuditCommissie
Identificatie	3.8
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/AuditCommittee
Definitie	Heeft de cliënt een Audit commissie/ Audit committee?
Functionele vereisten	Een audit commissie zoals bedoeld in de Nederlandse Corporate Governancecode 2016 (1.5.1., pagina 16). https://www.mccg.nl/download/?id=3364
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/ ControleClientHeeftToezichtsorgaan met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	CPIIndex
Identificatie	3.9
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/CPIIndex
Definitie	Heeft de controlecliënt een materiële omzetstroom in landen met corruptie-index kleiner dan 40?
Functionele vereisten	Corruptie-index: het cijfer dat volgt uit de CPI index zoals deze gepubliceerd wordt door Transparency International. Let op dat dit zowel gaat om omzet die wordt behaald door buitenlandse vestigingen in landen die in landen met hoge corruptie-index gevestigd zijn, als om omzet die wordt behaald door Nederlandse vestigingen bij klanten in de betreffende landen.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	LageCPIOmzet
Identificatie	3.9a
X-path	Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/LageCPIOmzet
Definitie	Wat is de omvang van de (geconsolideerde) omzet in landen met corruptie-index kleiner dan 40 (x EUR 1.000)?
Functionele vereisten	De totale omzet in duizendtallen. Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan de geconsolideerde omzet in.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Risicoinschatting/KennisVanDeEntiteit/CPIIndex is beantwoord met 'Ja'.
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

4.3.2. Financiële kengetallen van de entiteit

Datapunt	OmzetEntiteit
Identificatie	3.10
X-path	Risicoinschatting/FinancieleKengetallen/OmzetEntiteit
Definitie	Wat is de omzet? (x EUR 1.000)
Functionele vereisten	Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan de geconsolideerde omzet in. Indien sprake is van een middelgrote vennootschap die gebruik maakt van de vrijstelling in artikel 2:397 BW, vul dan de netto-omzet in die blijkt uit de financiële administratie van de entiteit.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	EBITEntiteit
Identificatie	3.11
X-path	Risicoinschatting/FinancieleKengetallen/EBITEntiteit
Definitie	Wat is het resultaat boekjaar voor belastingen? (x EUR 1.000)
Functionele vereisten	Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan het geconsolideerde kengetal in.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Positief getal	Positief of Negatief getal

Datapunt	BalansEntiteit
Identificatie	3.12
X-path	Risicoinschatting/FinancieleKengetallen/BalansEntiteit
Definitie	Wat is het balanstotaal? (x EUR 1.000)
Functionele vereisten	Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan het geconsolideerde balanstotaal in.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	EigenVermogenEntiteit
Identificatie	3.13
X-path	Risicoinschatting/FinancieleKengetallen/EigenVermogenEntiteit
Definitie	Wat is het eigen vermogen (equity)? (x EUR 1.000)
Functionele vereisten	Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan het geconsolideerde eigen vermogen in.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief of Negatief getal

Datapunt	ImmaterieleVasteActivaEntiteit
Identificatie	3.14
X-path	Risicoinschatting/FinancieleKengetallen/ImmaterieleVasteActivaEntiteit
Definitie	Wat is de omvang van immateriële vaste activa (intangibles)? (x EUR 1.000)

Functionele vereisten	Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan het geconsolideerde bedrag aan immateriële vaste activa in.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	FTEEntiteit
Identificatie	3.15
X-path	Risicoinschatting/FinanciëleKengetallen/FTEEntiteit
Definitie	Wat is het aantal FTE?
Functionele vereisten	Gemiddeld aantal FTE zoals in de jaarrekening vermeldt. Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan het geconsolideerde aantal FTE's in.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

4.3.3. Interne beheersing

Datapunt	<u>Kwaliteit</u> InterneBeheersing			
Identificatie	3.16			
X-path	Risicoinschatting/InterneBeheersing/KwaliteitInterneBeheersing			
Definitie	Wat is uw inschatting van de kwaliteit van de interne beheersing van deze entiteit (voor zover relevant voor de controle)?			
Functionele vereisten	<p>Zoals bedoeld in Standaard 315.12. Het gaat de AFM er om inzicht te verkrijgen in uw indruk van de interne beheersingsmaatregelen bij deze entiteit. Er bestaat voor deze vraag geen goed of fout. Als kapstok kan het volgende aangehouden worden:</p> <p>Laag: Er is geen of beperkte formele AO/IB aanwezig, beheersing van relevante processen voor de financiële verslaggeving vindt bijvoorbeeld voornamelijk adhoc en informeel plaats.</p> <p>Gemiddeld: Er is AO/IB aanwezig binnen de relevante processen voor de financiële verslaggeving, maar deze AO/IB kent bijvoorbeeld op verschillende punten tekortkomingen.</p> <p>Hoog: Er is een goede AO/IB aanwezig binnen de relevante processen voor de financiële verslaggeving, op enkele detailpunten zijn er wellicht nog beperkte tekortkomingen.</p>			
Technische vereisten	-			
Verplicht Ja/Nee	Ja			
Datatype	String			
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Laag</td> </tr> <tr> <td>Gemiddeld</td> </tr> <tr> <td>Hoog</td> </tr> </table>	Laag	Gemiddeld	Hoog
Laag				
Gemiddeld				
Hoog				

4.3.4. Materialiteit

Datapunt	Materialiteit
Identificatie	3.17
X-path	Risicoinschatting/Materialiteit/DefinitieveMaterialiteit
Definitie	Wat is de omvang van de materialiteit (x EUR 1.000)?

Functionele vereisten	Definitieve materialiteit als geheel zoals bedoeld in Standaard 320.10. Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan de geconsolideerde materialiteit in.
Technische vereisten	-
Verplicht J/N	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	UitvoeringsMaterialiteit
Identificatie	3.18
X-path	Risicoinschatting/Materialiteit/UitvoeringsMaterialiteit
Definitie	Wat is de omvang van de uitvoeringsmaterialiteit (x EUR 1.000)?
Functionele vereisten	Uitvoeringsmaterialiteit zoals bedoeld in Standaard 320.11. Indien sprake is van een geconsolideerde jaarrekening, vul dan de geconsolideerde uitvoeringsmaterialiteit in.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

4.3.5. Integriteit van de controlecliënt

Datapunt	AFMMelding
Identificatie	3.19
X-path	Risicoinschatting/IntegriteitVanDeControleclient/AFMMelding
Definitie	Is er door de accountantsorganisatie een incidentmelding gedaan bij de AFM ten aanzien van de integriteit van de cliënt in het afgelopen jaar?
Functionele vereisten	Een incidentmelding (zoals bedoeld in artikel 32 Bta) in de periode vanaf aanvang boekjaar tot en met afgifte van de controleverklaring.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	InformatieGevorderd
Identificatie	3.20
X-path	Risicoinschatting/IntegriteitVanDeControleclient/InformatieGevorderd
Definitie	Is er informatie bij de accountantsorganisatie gevorderd ten aanzien van de cliënt door een opsporingsinstantie in de afgelopen 3 jaar?
Functionele vereisten	Uiteraard alleen te delen wanneer de wettelijke mogelijkheden dit toestaan.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	NegatiefNieuws
Identificatie	3.21
X-path	Risicoinschatting/IntegriteitVanDeControleclient/NegatiefNieuws

Definitie	Is de cliënt in het afgelopen jaar in het nieuws geweest vanwege (mogelijke) integriteitschendingen?
Functionele vereisten	Een nieuwsbericht in de periode vanaf aanvang boekjaar tot en met afgifte van de controleverklaring.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

4.3.6. Significante Risico's

Datapunt	AantalSignificanteRisicos
Identificatie	3.22
X-path	SignificanteRisicos/AantalSignificanteRisicos
Definitie	Hoeveel significante risico's zijn er geïdentificeerd?
Functionele vereisten	Aantal significante risico's zoals bedoeld in Standaard 315.25.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	AantalFraudeRisicos
Identificatie	3.23
X-path	SignificanteRisicos/AantalFraudeRisicos
Definitie	Hoeveel van deze significante risico's betreft een frauderisico?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 315.28a
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal gelijk aan of kleiner dan RisicoFraudeOvertredingen/SignificanteRisicos/AantalSignificanteRisicos.

4.4. Uitvoering

4.4.1. Het testen van interne beheersingsmaatregelen

Datapunt	SysteemGegevensGericht
Identificatie	4.1
X-path	Uitvoering/TestenVanInterneBeheersingsmaatregelen/SysteemGegevensGericht
Definitie	Wordt de controle overwegend systeem- of gegevensgericht uitgevoerd?
Functionele vereisten	Het antwoord wordt gegeven op een schaal van 1 tot en met 5: 1: Er wordt gesteund op alle interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor de controle. Gegevensgerichte controles vinden plaats om het restrisico te mitigeren dat inherent is aan het steunen op interne beheersingsmaatregelen. 5: Er wordt niet gesteund op interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor de controle. De controle vindt volledig gegevensgericht plaats.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja

Datatype	String
Waardenbereik	1
	2
	3
	4
	5

Datapunt	AantalSignificanteTekortkomingenIB
Identificatie	4.2
X-path	Uitvoering/TestenVanInterneBeheersingsmaatregelen/AantalSignificanteTekortkomingenIB
Definitie	Hoeveel significante tekortkomingen (Standaard 265.6b) in de interne beheersing zijn er geconstateerd?
Functionele vereisten	Standaard 265.6g: Een tekortkoming of een combinatie van tekortkomingen die, op grond van de professionele oordeelsvorming van de accountant, voldoende belangrijk is om de aandacht van met governance belaste personen te verdienen.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

4.4.2. Overige/gegevensgerichte werkzaamheden

Datapunt	AantalConsultaties
Identificatie	4.3
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/AantalConsultaties
Definitie	Hoeveel consultaties zijn er ingediend bij vakbekwame personen inzake de wettelijke controle? (artikel 17 Bta)
Functionele vereisten	Hiermee worden gedocumenteerde consultaties bedoeld bij vakbekwame personen. Voorbeelden hiervan zijn o.a.: het bureau vaktechniek, NBA, SRA, etc.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal tussen 0 en 10.

Datapunt	OnderwerpConsultatie1
Identificatie	4.4a
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie1
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 1?
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Cliënt- en opdrachtacceptatie
	Onafhankelijkheid
	Groepscontroles
	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording
	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)

	Naleving van wet-regelgeving
	Fraude/corruptie
	Witwassen/AML
	IT Audit
	Data-analyse
	Foutenevaluatie
	Continuïteit
	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)
	Controleverklaring
	Toepassing controlestandaarden 800-899
	Toepassing controlestandaarden 2000-2699
	Toepassing controlestandaarden 3000-3850
	Toepassing controlestandaarden 4000-4699
	OKB
	Vershil van inzicht binnen het controle team
	Consolidatie
	Complex verslaggevingsvraagstuk
	Verslaggeving generiek

Datapunt	OnderwerpConsultatie2
Identificatie	4.4b
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 2
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 2?
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Cliënt- en opdrachtacceptatie
	Onafhankelijkheid
	Groepscontroles
	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording
	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)
	Naleving van wet-regelgeving
	Fraude/corruptie
	Witwassen/AML
	IT Audit
	Data-analyse
	Foutenevaluatie
	Continuïteit
	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)
	Controleverklaring
	Toepassing controlestandaarden 800-899
	Toepassing controlestandaarden 2000-2699
	Toepassing controlestandaarden 3000-3850
	Toepassing controlestandaarden 4000-4699
	OKB

	Verschil van inzicht binnen het controle team
	Consolidatie
	Complex verslaggevingsvraagstuk
	Verslaggeving generiek

Datapunt	OnderwerpConsultatie3																							
Identificatie	4.4c																							
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 3																							
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 3?																							
Functionele vereisten																								
Technische vereisten	-																							
Verplicht Ja/Nee	Nee																							
Datatype	String																							
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Cliënt- en opdrachtacceptatie</td></tr> <tr><td>Onafhankelijkheid</td></tr> <tr><td>Groepscontroles</td></tr> <tr><td>Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording</td></tr> <tr><td>Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)</td></tr> <tr><td>Naleving van wet-regelgeving</td></tr> <tr><td>Fraude/corruptie</td></tr> <tr><td>Witwassen/AML</td></tr> <tr><td>IT Audit</td></tr> <tr><td>Data-analyse</td></tr> <tr><td>Foutenevaluatie</td></tr> <tr><td>Continuïteit</td></tr> <tr><td>Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)</td></tr> <tr><td>Controleverklaring</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 800-899</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 2000-2699</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 3000-3850</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 4000-4699</td></tr> <tr><td>OKB</td></tr> <tr><td>Verschil van inzicht binnen het controle team</td></tr> <tr><td>Consolidatie</td></tr> <tr><td>Complex verslaggevingsvraagstuk</td></tr> <tr><td>Verslaggeving generiek</td></tr> </table>	Cliënt- en opdrachtacceptatie	Onafhankelijkheid	Groepscontroles	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)	Naleving van wet-regelgeving	Fraude/corruptie	Witwassen/AML	IT Audit	Data-analyse	Foutenevaluatie	Continuïteit	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)	Controleverklaring	Toepassing controlestandaarden 800-899	Toepassing controlestandaarden 2000-2699	Toepassing controlestandaarden 3000-3850	Toepassing controlestandaarden 4000-4699	OKB	Verschil van inzicht binnen het controle team	Consolidatie	Complex verslaggevingsvraagstuk	Verslaggeving generiek
Cliënt- en opdrachtacceptatie																								
Onafhankelijkheid																								
Groepscontroles																								
Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording																								
Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)																								
Naleving van wet-regelgeving																								
Fraude/corruptie																								
Witwassen/AML																								
IT Audit																								
Data-analyse																								
Foutenevaluatie																								
Continuïteit																								
Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)																								
Controleverklaring																								
Toepassing controlestandaarden 800-899																								
Toepassing controlestandaarden 2000-2699																								
Toepassing controlestandaarden 3000-3850																								
Toepassing controlestandaarden 4000-4699																								
OKB																								
Verschil van inzicht binnen het controle team																								
Consolidatie																								
Complex verslaggevingsvraagstuk																								
Verslaggeving generiek																								

Datapunt	OnderwerpConsultatie4	
Identificatie	4.4d	
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 4	
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 4?	
Functionele vereisten		
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Cliënt- en opdrachtacceptatie</td></tr> </table>	Cliënt- en opdrachtacceptatie
Cliënt- en opdrachtacceptatie		

	Onafhankelijkheid
	Groepscontroles
	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording
	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)
	Naleving van wet-regelgeving
	Fraude/corruptie
	Witwassen/AML
	IT Audit
	Data-analyse
	Foutenevaluatie
	Continuïteit
	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)
	Controleverklaring
	Toepassing controlestandaarden 800-899
	Toepassing controlestandaarden 2000-2699
	Toepassing controlestandaarden 3000-3850
	Toepassing controlestandaarden 4000-4699
	OKB
	Vershil van inzicht binnen het controle team
	Consolidatie
	Complex verslaggevingsvraagstuk
	Verslaggeving generiek

Datapunt	OnderwerpConsultatie5
Identificatie	4.4e
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 5
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 5?
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Cliënt- en opdrachtacceptatie
	Onafhankelijkheid
	Groepscontroles
	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording
	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)
	Naleving van wet-regelgeving
	Fraude/corruptie
	Witwassen/AML
	IT Audit
	Data-analyse
	Foutenevaluatie
	Continuïteit
	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)
	Controleverklaring
	Toepassing controlestandaarden 800-899

	Toepassing controlestandaarden 2000-2699
	Toepassing controlestandaarden 3000-3850
	Toepassing controlestandaarden 4000-4699
	OKB
	Verschil van inzicht binnen het controle team
	Consolidatie
	Complex verslaggevingsvraagstuk
	Verslaggeving generiek

Datapunt	OnderwerpConsultatie6
Identificatie	4.4f
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 6
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 1?
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Cliënt- en opdrachtacceptatie
	Onafhankelijkheid
	Groepscontroles
	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording
	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)
	Naleving van wet-regelgeving
	Fraude/corruptie
	Witwassen/AML
	IT Audit
	Data-analyse
	Foutenevaluatie
	Continuïteit
	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)
	Controleverklaring
	Toepassing controlestandaarden 800-899
	Toepassing controlestandaarden 2000-2699
	Toepassing controlestandaarden 3000-3850
	Toepassing controlestandaarden 4000-4699
	OKB
	Verschil van inzicht binnen het controle team
	Consolidatie
	Complex verslaggevingsvraagstuk
	Verslaggeving generiek

Datapunt	OnderwerpConsultatie7
Identificatie	4.4g
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 7
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 7?
Functionele vereisten	

Technische vereisten	-																							
Verplicht Ja/Nee	Nee																							
Datatype	String																							
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Cliënt- en opdrachtacceptatie</td></tr> <tr><td>Onafhankelijkheid</td></tr> <tr><td>Groepscontroles</td></tr> <tr><td>Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording</td></tr> <tr><td>Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)</td></tr> <tr><td>Naleving van wet-regelgeving</td></tr> <tr><td>Fraude/corruptie</td></tr> <tr><td>Witwassen/AML</td></tr> <tr><td>IT Audit</td></tr> <tr><td>Data-analyse</td></tr> <tr><td>Foutenevaluatie</td></tr> <tr><td>Continuïteit</td></tr> <tr><td>Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)</td></tr> <tr><td>Controleverklaring</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 800-899</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 2000-2699</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 3000-3850</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 4000-4699</td></tr> <tr><td>OKB</td></tr> <tr><td>Vershil van inzicht binnen het controle team</td></tr> <tr><td>Consolidatie</td></tr> <tr><td>Complex verslaggevingsvraagstuk</td></tr> <tr><td>Verslaggeving generiek</td></tr> </table>	Cliënt- en opdrachtacceptatie	Onafhankelijkheid	Groepscontroles	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)	Naleving van wet-regelgeving	Fraude/corruptie	Witwassen/AML	IT Audit	Data-analyse	Foutenevaluatie	Continuïteit	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)	Controleverklaring	Toepassing controlestandaarden 800-899	Toepassing controlestandaarden 2000-2699	Toepassing controlestandaarden 3000-3850	Toepassing controlestandaarden 4000-4699	OKB	Vershil van inzicht binnen het controle team	Consolidatie	Complex verslaggevingsvraagstuk	Verslaggeving generiek
Cliënt- en opdrachtacceptatie																								
Onafhankelijkheid																								
Groepscontroles																								
Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording																								
Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)																								
Naleving van wet-regelgeving																								
Fraude/corruptie																								
Witwassen/AML																								
IT Audit																								
Data-analyse																								
Foutenevaluatie																								
Continuïteit																								
Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)																								
Controleverklaring																								
Toepassing controlestandaarden 800-899																								
Toepassing controlestandaarden 2000-2699																								
Toepassing controlestandaarden 3000-3850																								
Toepassing controlestandaarden 4000-4699																								
OKB																								
Vershil van inzicht binnen het controle team																								
Consolidatie																								
Complex verslaggevingsvraagstuk																								
Verslaggeving generiek																								

Datapunt	OnderwerpConsultatie8									
Identificatie	4.4h									
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 8									
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 8?									
Functionele vereisten										
Technische vereisten	-									
Verplicht Ja/Nee	Nee									
Datatype	String									
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Cliënt- en opdrachtacceptatie</td></tr> <tr><td>Onafhankelijkheid</td></tr> <tr><td>Groepscontroles</td></tr> <tr><td>Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording</td></tr> <tr><td>Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)</td></tr> <tr><td>Naleving van wet-regelgeving</td></tr> <tr><td>Fraude/corruptie</td></tr> <tr><td>Witwassen/AML</td></tr> <tr><td>IT Audit</td></tr> </table>	Cliënt- en opdrachtacceptatie	Onafhankelijkheid	Groepscontroles	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)	Naleving van wet-regelgeving	Fraude/corruptie	Witwassen/AML	IT Audit
Cliënt- en opdrachtacceptatie										
Onafhankelijkheid										
Groepscontroles										
Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording										
Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)										
Naleving van wet-regelgeving										
Fraude/corruptie										
Witwassen/AML										
IT Audit										

	Data-analyse
	Foutenevaluatie
	Continuïteit
	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)
	Controleverklaring
	Toepassing controlestandaarden 800-899
	Toepassing controlestandaarden 2000-2699
	Toepassing controlestandaarden 3000-3850
	Toepassing controlestandaarden 4000-4699
	OKB
	Vershil van inzicht binnen het controle team
	Consolidatie
	Complex verslaggevingsvraagstuk
	Verslaggeving generiek

Datapunt	OnderwerpConsultatie9
Identificatie	4.4i
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 9
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 9?
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Cliënt- en opdrachtacceptatie
	Onafhankelijkheid
	Groepscontroles
	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording
	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)
	Naleving van wet-regelgeving
	Fraude/corruptie
	Witwassen/AML
	IT Audit
	Data-analyse
	Foutenevaluatie
	Continuïteit
	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)
	Controleverklaring
	Toepassing controlestandaarden 800-899
	Toepassing controlestandaarden 2000-2699
	Toepassing controlestandaarden 3000-3850
	Toepassing controlestandaarden 4000-4699
	OKB
	Vershil van inzicht binnen het controle team
	Consolidatie
	Complex verslaggevingsvraagstuk
	Verslaggeving generiek

Datapunt	OnderwerpConsultatie10																							
Identificatie	4.4j																							
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/OnderwerpConsultatie 10																							
Definitie	Wat was het onderwerp van ingediende consultatie 10?																							
Functionele vereisten																								
Technische vereisten	-																							
Verplicht Ja/Nee	Nee																							
Datatype	String																							
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Cliënt- en opdrachtacceptatie</td></tr> <tr><td>Onafhankelijkheid</td></tr> <tr><td>Groepscontroles</td></tr> <tr><td>Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording</td></tr> <tr><td>Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)</td></tr> <tr><td>Naleving van wet-regelgeving</td></tr> <tr><td>Fraude/corruptie</td></tr> <tr><td>Witwassen/AML</td></tr> <tr><td>IT Audit</td></tr> <tr><td>Data-analyse</td></tr> <tr><td>Foutenevaluatie</td></tr> <tr><td>Continuïteit</td></tr> <tr><td>Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)</td></tr> <tr><td>Controleverklaring</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 800-899</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 2000-2699</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 3000-3850</td></tr> <tr><td>Toepassing controlestandaarden 4000-4699</td></tr> <tr><td>OKB</td></tr> <tr><td>Vershil van inzicht binnen het controle team</td></tr> <tr><td>Consolidatie</td></tr> <tr><td>Complex verslaggevingsvraagstuk</td></tr> <tr><td>Verslaggeving generiek</td></tr> </table>	Cliënt- en opdrachtacceptatie	Onafhankelijkheid	Groepscontroles	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)	Naleving van wet-regelgeving	Fraude/corruptie	Witwassen/AML	IT Audit	Data-analyse	Foutenevaluatie	Continuïteit	Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)	Controleverklaring	Toepassing controlestandaarden 800-899	Toepassing controlestandaarden 2000-2699	Toepassing controlestandaarden 3000-3850	Toepassing controlestandaarden 4000-4699	OKB	Vershil van inzicht binnen het controle team	Consolidatie	Complex verslaggevingsvraagstuk	Verslaggeving generiek
Cliënt- en opdrachtacceptatie																								
Onafhankelijkheid																								
Groepscontroles																								
Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording																								
Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)																								
Naleving van wet-regelgeving																								
Fraude/corruptie																								
Witwassen/AML																								
IT Audit																								
Data-analyse																								
Foutenevaluatie																								
Continuïteit																								
Afronding van de controle (GNB en schriftelijke bevestigingen)																								
Controleverklaring																								
Toepassing controlestandaarden 800-899																								
Toepassing controlestandaarden 2000-2699																								
Toepassing controlestandaarden 3000-3850																								
Toepassing controlestandaarden 4000-4699																								
OKB																								
Vershil van inzicht binnen het controle team																								
Consolidatie																								
Complex verslaggevingsvraagstuk																								
Verslaggeving generiek																								

Datapunt	Oplevering				
Identificatie	4.5				
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/Oplevering				
Definitie	Wat was de kwaliteit van de oplevering (inschatting als externe accountant) door de controlecliënt?				
Functionele vereisten	-				
Technische vereisten	-				
Verplicht Ja/Nee	Ja				
Datatype	String				
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Slecht</td></tr> <tr><td>Duidelijk voor verbetering vatbaar</td></tr> <tr><td>Middelmatig</td></tr> <tr><td>Goed</td></tr> </table>	Slecht	Duidelijk voor verbetering vatbaar	Middelmatig	Goed
Slecht					
Duidelijk voor verbetering vatbaar					
Middelmatig					
Goed					

Datapunt	DataAnalyse
Identificatie	4.6
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/DataAnalyse
Definitie	Is er gebruik gemaakt van data-analyse bij het uitvoeren van de wettelijke controle?
Functionele vereisten	NBA handreiking 1141: Data-analyse is het ontdekken van patronen, afwijkingen, inconsistenties, en het onttrekken van andere nuttige informatie over het object van het onderzoek door middel van analyse, modellering en visualisatie met het oog op de planning of het uitvoeren van de opdracht.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	GeavanceerdeDataAnalyse
Identificatie	4.7
X-path	Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/GeavanceerdeDataAnalyse
Definitie	Is er gebruik gemaakt van geavanceerde data-analyse technieken?
Functionele vereisten	Denk aan oplossingen die controle-informatie verzamelen, bijvoorbeeld door het toetsen van interne beheersingsmaatregelen (bijv. middels process mining) of het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden door middel van machine learning of AI.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Uitvoering/OverigeGegevensgerichteWerkzaamheden/DataAnalyse met 'Ja' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

4.5. Afronding en oordeelsvorming

4.5.1. Continuïteit

Datapunt	TwijfelContinuïteitEntiteit
Identificatie	5.1
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/Continuïteit/TwijfelContinuïteitEntiteit
Definitie	Is er bij de wettelijke controle sprake van gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 570.10
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

4.5.2. Fraude en overtreding wet- en regelgeving

Datapunt	FraudeOfVermoeden
Identificatie	5.2

X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/FraudeEnOvertredingWetEnRegelgeving/ FraudeOfVermoeden
Definitie	Is er tijdens de controle fraude of een vermoeden van fraude geïdentificeerd?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 240.11c
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	NietNalevenWetRegelgeving
Identificatie	5.3
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/FraudeEnOvertredingWetEnRegelgeving/NietN alevenWetRegelgeving
Definitie	Is de externe accountant zich bewust geworden van informatie omtrent een geval of vermoeden van niet-naleving van wet- en regelgeving?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 250.19
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

4.5.3. Oordeelsvorming en communicatie

Datapunt	AantalAfwijkingenWettelijkeControle
Identificatie	5.4a
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/AantalAfwijk ingenWettelijkeControle
Definitie	Hoeveel afwijkingen heeft de accountant geconstateerd bij deze wettelijke controle?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in Standaard 450.4a. 1. Het gaat om de gecorrigeerde en de niet-gecorrigeerde afwijkingen. 2. Het gaat hier om unieke afwijkingen. 3. Het gaat om afwijkingen die zijn geconstateerd als gevolg van de accountantscontrole. 4. De reclassificatieafwijkingen worden ook meegeteld. 5. Een afwijking die direct het gevolg is van een andere afwijking, wordt niet separaat in deze telling opgenomen. Voorbeeld: als gevolg van een fout in de berekening van de omvang van de voorziening dubieuze debiteuren, wordt ook de omvang van vennootschapsbelasting aangepast die berekend is op basis van het resultaat voor belastingen. Dit wordt aangemerkt als één afwijking.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	AantalAfwijkingenGecorrigeerd
Identificatie	5.4b
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/AantalAfwijk ingenGecorrigeerd

Definitie	Hoeveel van de geconstateerd afwijkingen zijn er gecorrigeerd bij deze wettelijke controle?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal, kleiner dan of gelijk aan AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/AantalAfwijkingenWettelijkeControle

Datapunt	EffectOpVermogenNietGecorrigeerdeAfwijkingen
Identificatie	5.4c
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/EffectOpVermogenNietGecorrigeerdeAfwijkingen
Definitie	Wat is het effect op het vermogen van het totaal aan niet-gecorrigeerde afwijkingen bij deze wettelijke controle (x EUR 1.000)?
Functionele vereisten	<p>Zoals bedoeld in Standaard 450.15b.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het gaat om niet-gecorrigeerde afwijkingen die zijn geconstateerd als gevolg van de accountantscontrole in dit boekjaar. 2. Het carry-over/turn around effect van de niet-gecorrigeerde afwijkingen die in de accountantscontrole van voorgaand jaar geconstateerd zijn, dient geen onderdeel te zijn van de impactberekening in deze vraag 3. Geconstateerde en niet-gecorrigeerde fouten m.b.t. voorgaand boekjaar, die dit boekjaar geconstateerd zijn, dienen geen onderdeel te zijn van de impactberekening in deze vraag 4. Reclassificatieverschillen worden buiten beschouwing gelaten omdat zij geen impact hebben op het vermogen. 5. Negatieve correcties (negatieve impact op het vermogen) graag met een negatief getal aangeven. Positieve correcties (positieve impact op het vermogen) positief. 6. Indien er geen sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen vul dan 0 in.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief of Negatief getal

Datapunt	EffectOpVermogenGecorrigeerdeAfwijkingen
Identificatie	5.4d
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/EffectOpVermogenGecorrigeerdeAfwijkingen
Definitie	Wat is het effect op het vermogen van het totaal aan gecorrigeerde afwijkingen bij deze wettelijke controle (standaard 450.15b) (x EUR 1.000)?
Functionele vereisten	<p>Zoals bedoeld in Standaard 450.15b.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het gaat om gecorrigeerde afwijkingen die zijn geconstateerd als gevolg van de accountantscontrole in dit boekjaar. 2. Reclassificatieverschillen worden buiten beschouwing gelaten omdat zij geen impact hebben op het vermogen. 3. Negatieve correcties (negatieve impact op het vermogen) graag met een negatief getal aangeven. Positieve correcties (positieve impact op het vermogen) positief. 4. Indien er geen sprake is van gecorrigeerde afwijkingen vul dan 0 in.

Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief of Negatief getal

Datapunt	TypeVerklaring				
Identificatie	5.5a				
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/TypeVerklaring				
Definitie	Welke type oordeel is in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht?				
Functionele vereisten	-				
Technische vereisten	-				
Verplicht Ja/Nee	Ja				
Datatype	String				
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Goedkeurend oordeel (Standaard 700.7c)</td> </tr> <tr> <td>Oordeel met beperking (Standaard 705.7)</td> </tr> <tr> <td>Afkeurend oordeel (Standaard 705.8)</td> </tr> <tr> <td>Oordeelonthouding (Standaard 705.9)</td> </tr> </table>	Goedkeurend oordeel (Standaard 700.7c)	Oordeel met beperking (Standaard 705.7)	Afkeurend oordeel (Standaard 705.8)	Oordeelonthouding (Standaard 705.9)
Goedkeurend oordeel (Standaard 700.7c)					
Oordeel met beperking (Standaard 705.7)					
Afkeurend oordeel (Standaard 705.8)					
Oordeelonthouding (Standaard 705.9)					

Datapunt	ParagraafTerBenadrukkingInControleVerklaring		
Identificatie	5.5b		
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/ParagraafTerBenadrukkingInControleVerklaring		
Definitie	Is er een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring opgenomen?		
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in standaard 706.6a		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Ja</td> </tr> <tr> <td>Nee</td> </tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	ParagraafOverigeAangelegenhedenInControleVerklaring		
Identificatie	5.5c		
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/ParagraafOverigeAangelegenhedenInControleVerklaring		
Definitie	Is er een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring opgenomen?		
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in standaard 706.6b		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Ja</td> </tr> <tr> <td>Nee</td> </tr> </table>	Ja	Nee
Ja			
Nee			

Datapunt	ParagraafOnzekerheidMaterieelBelangContinuiteitInControleVerklaring
Identificatie	5.5d
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/ParagraafOnzekerheidMaterieelBelangContinuiteitInControleVerklaring

Definitie	Is er een paragraaf inzake 'onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit' opgenomen in de controleverklaring?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in standaard 570.22.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	KernpuntenKAMInControleVerklaring
Identificatie	5.5e
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/KernpuntenKAMInControleVerklaring
Definitie	Zijn er kernpunten (KAM) opgenomen in de controleverklaring?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in standaard 701.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	SchriftelijkGerapporteerd
Identificatie	5.6a
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/SchriftelijkGerapporteerd
Definitie	Bijvoorbeeld schriftelijke communicatie middels een aanbiedingsbrief of rapport bij de controleverklaring, managementletter of accountantsverslag.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	Accountantsverslag
Identificatie	5.6b
X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/Accountantsverslag
Definitie	Is er een separaat accountantsverslag verstrekt aan de raad van commissarissen en/of het bestuur inzake deze wettelijke controle?
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in artikel 2:393 lid 4 BW.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	ManagementLetter
Identificatie	5.6c

X-path	AfrondingEnOordeelsvorming/OordeelvormingEnCommunicatie/ManagementLetter
Definitie	Is er een management letter uitgebracht inzake deze wettelijke controle?
Functionele vereisten	In de management letter zijn veelal tekortkomingen en aanbevelingen ten aanzien van de interne beheersing opgenomen. Hiervoor worden in de praktijk verschillende benamingen gehanteerd, zoals bijvoorbeeld "adviesbrief".
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

4.6. Urenbesteding

4.6.1. Wijze van registratie van uren

Datapunt	UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar
Identificatie	6.1
X-path	Urenbesteding/WijzeVanRegistratieUren/ UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar
Definitie	Zijn de gemaakte uren op het niveau van deze wettelijke controle beschikbaar?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee, de ingevulde uren betreffen de totale uren zoals deze zijn geregistreerd voor alle controlewerkzaamheden binnen dezelfde groep Nee, anders (licht toe)

Datapunt	RedenUrenOpNiveauWeCoNietBeschikbaar
Identificatie	6.1a
X-path	Urenbesteding/WijzeVanRegistratieUren/RedenUrenOpNiveauWeCoNietBeschikbaar
Definitie	Wat is de reden dat de uren niet beschikbaar zijn?
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien Urenbesteding/WijzeVanRegistratieUren/ UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar met 'Nee, anders (licht toe)' is beantwoord.
Datatype	String
Waardenbereik	-

4.6.2. Urenbesteding wettelijke controle

Het gaat om de uren die gemaakt zijn om de individuele wettelijke controle van het geselecteerde boekjaar te verrichten. Deze uren kunnen in meerdere kalenderjaren gemaakt zijn. Het gaat hierbij om de uren per wettelijke controle van de eigen medewerkers en het ingehuurd personeel. Mocht er een doorbelasting hebben plaatsgevonden van uren van bijvoorbeeld specialisten, dan graag deze schatten door de doorbelasting om te rekenen naar uren.

Datapunt	WecoUrenEA
----------	------------

Identificatie	6.2a
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/WecoUrenEA
Definitie	Externe accountant (tekenend accountant)
Functionele vereisten	Uren alleen opnemen indien van toepassing.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	WecoUrenAT
Identificatie	6.2b
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/WecoUrenAT
Definitie	Andere controleteamleden
Functionele vereisten	Het gaat hier om de uren van assistent tot niet tekenend partner, voor zover zij onderdeel uitmaken van het controleteam en niet hierna apart worden uitgevraagd (bijv. OKB-er, IT auditor, deskundige, etc.). Uren alleen opnemen indien van toepassing.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	UrenOKB
Identificatie	6.2c
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/UrenOKB
Definitie	Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (OKB)
Functionele vereisten	Indien het exacte aantal uur niet beschikbaar is, is een redelijke schatting voldoende. Uren alleen opnemen indien van toepassing.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	UrenITAuditor
Identificatie	6.2d
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/UrenITAuditor
Definitie	IT auditor(s)
Functionele vereisten	Indien het exacte aantal uur niet beschikbaar is, is een redelijke schatting voldoende. Uren alleen opnemen indien van toepassing.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	UrenIngeschakeldeDeskundigen
Identificatie	6.2e
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/ UrenIngeschakeldeDeskundigen
Definitie	Ingeschakelde deskundige(n) (door de accountant) (Standaard 620.6a)
Functionele vereisten	Indien het exacte aantal uur niet beschikbaar is, is een redelijke schatting voldoende. Uren alleen opnemen indien van toepassing.

Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, indien OprichtingAanvaardingEnContinuïteit/ DeskundigheidEnCapaciteiten/DeskundigheidIngeschakeld met 'Ja' beantwoord is én Urenbesteding/WijzeVanRegistratieUren/ UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar met 'Ja' of met 'Nee, de ingevulde uren betreffen de totale uren zoals deze zijn geregistreerd voor alle weco's binnen dezelfde groep' beantwoord is.
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	UrenTeamledenUitbesteed
Identificatie	6.2f
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/ UrenTeamledenUitbesteed
Definitie	Teamleden waaraan werkzaamheden zijn uitbesteed
Functionele vereisten	Dit betreft bijvoorbeeld een service delivery center (al dan niet in het buitenland) waaraan (standaard)werkzaamheden worden uitbesteed. Een ZZP'er die wordt ingehuurd en onderdeel is van het controleteam valt onder categorie 'Andere controleteamleden' en niet onder deze categorie.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	UrenDossiercoachingMentoring
Identificatie	6.2g
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/ UrenDossiercoachingMentoring
Definitie	Dossiercoach of mentor
Functionele vereisten	Zie inleiding 4.3.2. Indien het exacte aantal uur niet beschikbaar is, is een redelijke schatting voldoende. Dit betreft de uren die zijn besteed aan dit dossier door een coach of mentor. Dossiercoaching en mentoring betreft niet de uren besteed aan interne opleiding (training on the job) van medewerkers door andere teamleden. Indien het exacte aantal uur niet beschikbaar is, is een redelijke schatting voldoende.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	UrenOverig
Identificatie	6.2h
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/UrenOverig
Definitie	Overige teamleden (restcategorie)
Functionele vereisten	Zie inleiding 4.3.2. Let op: het gaat om andere uren die hiervoor niet zijn uitgevraagd.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	Toelichting
----------	-------------

Identificatie	6.3
X-path	Urenbesteding/UrenbestedingWettelijkeControle/Toelichting
Definitie	Indien er antwoorden zijn gegeven in deze vragenlijst die een toelichting behoeven, dan is er ruimte om deze toelichting te geven. Vermeld hierbij welke vraag of onderwerp het betreft.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

4.7. Validatie-regels

Hieronder zijn de validatieregels beschreven die van toepassing zijn over de uitvraag periode. Deze zullen na ontvangst door de AFM worden gecontroleerd.

CODE	OMSCHRIJVING VALIDATIE
UWCV0001	Indien IsGroepsonderdeel is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook IsGroepshoofd is ingevuld.
UWCV0002	Indien IsGroepsonderdeel is beantwoord met 'Ja' en IsGroepshoofd is beantwoord met 'Nee', dan verwachten we dat ook NaamGroepshoofd is ingevuld.
UWCV0003	Indien IsGroepsonderdeel is beantwoord met 'Ja' en IsGroepshoofd is beantwoord met 'Nee', dan verwachten we dat ook NederlandsGroepshoofd is ingevuld.
UWCV0004	Indien IsGroepsonderdeel is beantwoord met 'Ja' en NederlandsGroepshoofd is beantwoord met 'Ja' en IsGroepshoofd is beantwoord met 'Nee', dan verwachten we dat ook KVKNumerGroepshoofd is ingevuld.
UWCV0005	AfgiftedatumControleverklaring ligt op of na EinddatumBoekjaar.
UWCV0006	Indien InitieleOpdracht met 'Ja' is beantwoord, dan verwachten we dat ook VorigeRelatieOpgezegd is beantwoord.
UWCV0007	Indien BeroepsEnOpdrachtrisicoOnderscheid is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook Beroepsrisico is ingevuld.
UWCV0008	Indien BeroepsEnOpdrachtrisicoOnderscheid is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook Opdrachtrisico is ingevuld.
UWCV0009	Indien GebruikmakingAccountantsGroepsonderdeel is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook GroepsonderdeelGecontroleerdBuitenAO is ingevuld.
UWCV0010	Indien IsGroepsonderdeel is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook SignificantBuitenlandsOnderdeel is ingevuld.
UWCV0011	Indien DeskundigheidIngeschakeld is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat minimaal één van de datapunten met Ingeschakelde deskundigen met 'Ja' is beantwoord.
UWCV0012	Indien OnafhankelijkheidsBedreigingenGeïdentificeerd is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat minimaal één van de datapunten met betrekking tot CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingen is beantwoord met 'Ja'.
UWCV0013	Indien CategorieOnafhankelijkheidsBedreigingen is beantwoord met 'Anders', dan verwachten we dat ook OmschrijvingCategorieOnafhankelijkheidsBedreigingen is ingevuld.
UWCV0014	Indien KwaliteitswaarborgenToegepast is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat minimaal één van de datapunten met betrekking tot kwaliteitswaarborgen is beantwoord met 'Ja'.
UWCV0015	Indien AndereKwaliteitswaarborg is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook ToelichtingAndereKwaliteitswaarborgen is ingevuld.

UWCV0016	Indien IKOUitgevoerd is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook IKOOordeel is ingevuld.
UWCV0017	Indien IKOUitgevoerd is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook IKOFocusgebieden is ingevuld.
UWCV0018	Indien Verslaggevingsstelsel is beantwoord met 'Anders' dan verwachten we dat ook AnderFinancieelVerslaggevingsstelsel is ingevuld.
UWCV0019	Indien CPIIndex is beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook LageCPIOmzet is ingevuld.
UWCV0020	Indien AantalConsultaties is beantwoord meer dan 0, dan verwachten we dat ook OnderwerpConsultatie (1-10) een gelijk aantal keer is ingevuld.
UWCV0021	Indien AantalAfwijkingenWettelijkeControle is beantwoord meer dan 0, dan verwachten we dat ook AantalAfwijkingenGecorrigeerd is ingevuld.
UWCV0022	Indien AantalAfwijkingenWettelijkeControle is beantwoord meer dan 0, dan verwachten we dat ook EffectOpVermogenNietGecorrigeerdeAfwijkingen is ingevuld.
UWCV0023	Indien AantalAfwijkingenWettelijkeControle is beantwoord meer dan 0, dan verwachten we dat ook EffectOpVermogenGecorrigeerdeAfwijkingen is ingevuld.
UWCV0024	Indien UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar is beantwoord met 'Nee, anders (licht toe)', dan verwachten we dat ook RedenUrenOpNiveauWeCoNietBeschikbaar is ingevuld.
UWCV0025	Indien UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar is beantwoord met "Ja", dan verwachten we dat minimaal één van de datapunten met betrekking tot urenbesteding (bijv. 'WecoUrenEA' is ingevuld.
UWCV0026	Indien OKBPlaatsgevonden en UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar zijn beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook UrenOKB is ingevuld.
UWCV0027	
UWCV0028	Indien DeskundigheidIngeschakeld en UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar zijn beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook UrenIngeschakeldeDeskundigen is ingevuld.
UWCV0029	
UWCV0030	Indien DossierCoaching en UrenOpNiveauWeCoBeschikbaar zijn beantwoord met 'Ja', dan verwachten we dat ook UrenDossiercoachingMentoring is ingevuld.

Bijlage 1 – Definities

Begrip	Definitie	Achtergrond / guidance
AFM vergunningnummer	Het vergunningnummer van de accountantsorganisatie die op grond van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) deze wettelijke controle heeft verricht. Het vergunningnummer is opgenomen in het register accountantsorganisaties op de website van de AFM.	https://www.afm.nl/nl-professionals/registers/vergunningenregisters/accountantorganisaties
Beroepsrisico	Het risico dat een accountant loopt als ondernemer en als professioneel beroepsbeoefenaar; het risico dat zijn werk c.q. zijn functies wordt aangevochten. Dit risico vertaalt zich bijvoorbeeld in schadeclaims, aantasting van de goede naam en cliëntenverlies.	
Opdrachtrisico	Opdrachtrisico is het risico dat de accountant een onjuiste conclusie tot uitdrukking brengt wanneer de informatie over het onderzoeksobject een afwijking van materieel belang bevat. Opdrachtrisico verwijst niet naar noch omvat dit de bedrijfsrisico's van de accountant, zoals het verliezen van een rechtszaak, negatieve publiciteit of andere gebeurtenissen die zich voordoen in het kader van bepaalde informatie over het onderzoeksobject (Artikel 72 van het Stramien voor Assuranceopdrachten).	
Netwerk	Samenwerkingsverband waartoe een accountantsorganisatie behoort, dat duidelijk is gericht op het delen van winst of kosten of waarbij duidelijk sprake is van: <ol style="list-style-type: none"> 1. gemeenschappelijke eigendom, zeggenschap of bestuur; 2. gezamenlijk beleid en procedures met betrekking tot kwaliteitsbeheersing; 3. een gezamenlijke bedrijfsstrategie; 4. een gemeenschappelijke merknaam; of 5. het delen van een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen; (Artikel 1, lid, onder j Wta) 	
Assurance bij niet-financiële informatie	Een opdracht in het kader van Standaard 3000A, Standaard 3410 en Standaard 3810.	https://www.nba.nl/themas/mkb/informatie-voor-mkb-accountants/nemacc/activiteiten/publicaties/mkb-accountant-en-assurance-m.b.t.-niet-financiële-informatie-november-2019/
Senior rol	De rol van manager en hoger	

Assurance-opdracht	<ul style="list-style-type: none"> - Definitie vanuit ViO artikel 1: professionele dienst als bedoeld in artikel 1 van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants waarbij een accountant een conclusie formuleert die beoogt het vertrouwen van de gebruiker niet zijnde de verantwoordelijke partij in de uitkomst van de evaluatie of de toetsing van het object van onderzoek ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria te versterken; - Op assurance-opdrachten zijn de Standaarden 200-3850 van toepassing. - De opdrachten/diensten die niet voldoen aan de twee punten hierboven, worden aangemerkt als non-assurance opdrachten. 	
Verbonden derde	Natuurlijk of rechtspersoon die feitelijk beleidsbepalend is in de verantwoordelijke entiteit, dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid van die verantwoordelijke entiteit, alsmede de huishouding waarin de verantwoordelijke entiteit feitelijk beleidsbepalend is, dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het zakelijke en financiële beleid (Art. 1 Vio);	
Corruptie-index	Het cijfer dat volgt uit de CPI index zoals deze gepubliceerd wordt door Transparency International.	https://www.transparency.org/en/cpi
Materiële omzetstroom	Een omzet die groter is dan de materialiteit die door de externe accountant is bepaald voor deze wettelijke controle.	
Corporate Governance code	De Nederlandse Corporate Governance Code.	Corporate Governance Code 2016 Code Monitoring Commissie Corporate Governance (mccg.nl)
Gereguleerde markt	Een gereguleerde markt is een handelsplatform binnen Europa waarop financiële instrumenten worden verhandeld. De exacte definitie is opgenomen in de Wet financieel toezicht en MiFID. In Nederland heeft een handelsplatform een vergunning van de AFM nodig om een gereguleerde markt te zijn. Via de link is de interpretatie van de AFM opgenomen over een gereguleerde markt en het register van gereguleerde markten met een vergunning.	wetten.nl - Regeling - Wet op het financieel toezicht - BWBR0020368 (overheid.nl) Register AFM gereguleerde markten in NL Interpretatie AFM
Niet-gereguleerde markt	Alle andere handelsplatformen die niet voldoen aan de definitie van 'Gereguleerde markt'. Hieronder verstaan wij ook gereguleerde markten buiten Europa.	
Standaard bedrijfsindeling KvK	Zie link.	https://www.kvk.nl/overzicht-standaard-bedrijfsindeling/
Audit commissie	Een audit commissie zoals bedoeld in de Nederlandse Corporate Governancecode 2016 (1.5.1., pagina 16).	Corporate Governance Code 2016 Code Monitoring Commissie Corporate Governance (mccg.nl)

Incidentmelding	Zie link.	https://www.afm.nl/nl-professionals/nieuws/2022/november/verduidelijking-incident-accountantsorganisaties
Significant risico	Een geïdentificeerd en ingeschat risico op een afwijking van materieel belang waaraan, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, tijdens de controle bijzondere aandacht moet worden besteed.	
Data-analyse	NBA handreiking 1141: Data-analyse is het ontdekken van patronen, afwijkingen, inconsistenties, en het onttrekken van andere nuttige informatie over het object van het onderzoek door middel van analyse, modellering en visualisatie met het oog op de planning of het uitvoeren van de opdracht.	https://www.nba.nl/globalassets/wet--en-regelgeving/nba-handreikingen/1141/nba-handreiking-1141-data-analyse---18-juni-2019.pdf https://mab-online.nl/article/79316/list/9/

Bijlage 2 – Wijzigingen ten opzichte van aanleverspecificatie 2023

Vraag	X-path	Reactie AFM
-	-	-



Autoriteit Financiële Markten

Postbus 11723 | 1001 GS Amsterdam

Telefoon

020 797 2000

www.afm.nl

Dataclassificatie

AFM - Publiek

Follow us: →



De AFM maakt zich sterk voor eerlijke en transparante financiële markten.

Als onafhankelijke gedragstoezichthouder dragen wij bij aan duurzaam financieel welzijn in Nederland.

De tekst van deze publicatie is met zorg samengesteld en is informatief van aard. U kunt er geen rechten aan ontleen. Door veranderende wet- en regelgeving op nationaal en internationaal niveau is het mogelijk dat de tekst niet actueel is op het moment dat u deze leest. De Autoriteit Financiële Markten (AFM) is niet aansprakelijk voor de eventuele gevolgen – bijvoorbeeld geleden verlies of gederfde winst – ontstaan door of in verband met acties ondernomen naar aanleiding van deze tekst.

© Copyright AFM 2021

