



Vragenlijst AFM Monitor 2017

AFM Monitor Accountantsorganisaties 2017

Waarom de AFM Monitor Accountantsorganisaties (Monitor)?

Uw organisatie valt als vergunninghouder onder het toezicht van de Stichting Autoriteit Financiële Markten (AFM). De AFM houdt doorlopend toezicht op de naleving van de bij en krachtens de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) gestelde eisen.

Deze Monitor is één van de toezichtsinstrumenten die de AFM gebruikt voor het uitvoeren van het doorlopend toezicht op accountantsorganisaties. In deze Monitor verstrekt uw organisatie informatie aan de AFM die zij nodig heeft voor het effectief en efficiënt uitvoeren van haar toezichtstaak. Daarmee draagt uw organisatie bij aan de doelstellingen van de wet- en regelgeving. De AFM gebruikt deze informatie om kennis te verkrijgen over uw individuele organisatie, maar ook over alle vergunninghoudende accountantsorganisaties gezamenlijk. Op basis van deze kennis kan de AFM haar andere toezichtsinstrumenten zo goed mogelijk inzetten. Naar aanleiding van de informatie in deze Monitor kan de AFM aanvullende gegevens en bescheiden opvragen bij uw organisatie, uw organisatie uitnodigen voor een gesprek of onderzoek ten kantore van de AFM, of een toezichtsonderzoek bij uw organisatie uitvoeren.

Daarnaast wordt de informatie die uw organisatie verstrekt aan de AFM gebruikt ten behoeve van een verslag over marktontwikkelingen, wat de AFM gelet op artikel 27 van Verordening (EU) Nr. 537/2014 ten minste elke drie jaar verstrekt aan onder andere de Europese Commissie.

Hoe moet deze Monitor worden ingevuld?

Deze Monitor bevat vooral vragen die betrekking hebben op informatie waarvoor een wettelijke verplichting bestaat deze (centraal) binnen uw organisatie vast te leggen. Daarnaast bevat de Monitor vragen die betrekking hebben op informatie waarvan de AFM veronderstelt dat deze (centraal) binnen uw organisatie wordt vastgelegd voor de beheerste bedrijfsvoering van uw organisatie.

Lees de Monitor eerst volledig door, zodat u weet welke informatie u moet verzamelen om de vragen te kunnen beantwoorden. Houd hierbij rekening met de definities en toelichtingen die in de vragen worden gegeven.

Met de optie 'Print Monitor' in de linker paginanavigatie kunt u de gehele Monitor 2017 printen. Let op: De print van de Monitor bevat alle vragen, die mogelijk niet allemaal voor uw organisatie van toepassing zijn. Afhankelijk van uw antwoorden verschijnen tijdens het invullen van de Monitor uitsluitend de vragen die voor uw organisatie relevant zijn.

De Monitor dient volledig, juist en naar waarheid te worden ingevuld. Indien de AFM daarom specifiek verzoekt, moet uw organisatie de gegeven antwoorden achteraf kunnen onderbouwen met gegevens of bescheiden. Deze gegevens of bescheiden ter onderbouwing hoeven niet vooraf te worden meegestuurd met deze Monitor.

De Monitor dient uiterlijk zondag 14 januari 2018 aan de AFM te worden verstuurd. Zie hiervoor de instructies aan het eind van de Monitor.

Vervolg inleiding

Ondertekening en verzending van de Monitor

Voor het verzenden van de Monitor dient u te verklaren dat u als invuller van de Monitor een dagelijks beleidsbepaler bent van uw organisatie, dan wel dat u de ingevulde antwoorden heeft afgestemd met een dagelijks beleidsbepaler van uw organisatie. Er hoeft dus niets per post te worden opgestuurd naar de AFM.

Na het invullen dient de Monitor elektronisch aan de AFM te worden verzonden. Dit kan door aan het einde van de Monitor op 'versturen' te klikken. Na het versturen van de Monitor is het nog mogelijk om de ingevulde Monitor in te zien en voor uw eigen administratie op te slaan. Het is na het versturen niet meer mogelijk wijzigingen in de Monitor aan te brengen.

Na elektronische verzending van de Monitor verschijnt de bevestiging dat de Monitor digitaal is verstuurd naar de AFM. Deze bevestiging kunt u opslaan en/of printen als vastlegging van het verzenden van de ingevulde Monitor.

Geheimhouding en Privacy gewaarborgd

De AFM verwerkt de door u verstrekte persoonsgegevens conform de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) en neemt daarbij de nodige zorgvuldigheid in acht. Deze verwerking is conform de Wbp (op procesniveau) aangemeld bij de Functionaris voor de Gegevensbescherming van de AFM (Privacy Officer) en opgenomen in het door deze functionaris gehouden openbaar register.

Hebt u vragen?

Waar nodig zijn vragen en begrippen toegelicht, dan wel wordt verwezen naar de wet- en regelgeving. De toelichtingen dienen uitsluitend als hulpmiddel: aan de toelichting kunnen geen rechten worden ontleend.

Op www.afm.nl vindt u een lijst met veel gestelde vragen en een begrippenlijst. Hebt u na het lezen van deze informatie toch nog vragen? Stuur dan bij voorkeur een e-mail naar wta@afm.nl of bel naar 020 -797 2856 of 020 - 797 2833.

Uw internet browser

Verouderde internet browsers kunnen pagina's minder goed weergeven en kunnen minder veilig zijn. Om problemen te voorkomen, verzoeken wij u om voor het invullen van de Monitor te controleren of u de nieuwste versie van uw internet browser gebruikt. Raadpleeg de helpfunctie van uw browser om de versie te controleren.

Het is niet mogelijk gebruik te maken van de back/terug en forward/vooruit knoppen van uw internet browser (zoals bijvoorbeeld Internet Explorer). Mocht u dit per ongeluk toch doen, dan dient u de vragenlijst opnieuw op te starten middels de URL en startcode die u ontvangen hebt. U komt dan terug in de vragenlijst waar u gebleven was

Algemeen

1.1 Vergunningnummer:

Algemeen

1.2 Naam accountantsorganisatie:

Algemeen

1.3 Is uw organisatie aangesloten bij een internationaal netwerk?

- Ja
 Nee

Algemeen

1.4 Is uw organisatie aangesloten bij een nationaal netwerk?

- Ja
 Nee

Algemeen

1.5 Is uw organisatie te kwalificeren als een samenwerkingsverband in de zin van artikel 1, eerste lid, onderdeel a van de Wta, waarin meerdere ondernemingen of instellingen met elkaar zijn verbonden voor het bedrijfsmatig verrichten van wettelijke controles?

- Ja
 Nee

Algemeen

1.6 Is uw organisatie aangesloten bij de Samenwerkende Registeraccountants en Accountants-Administratieconsulenten (SRA)?

- Ja
 Nee

Algemeen

1.7 Wat is het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie?

dd/mm/jjjj

Van tot en met

Let op: Met "meest recente afgesloten boekjaar" wordt het laatste boekjaar van uw organisatie bedoeld waarvan de balansdatum is verstreken. Voor de Monitor 2017 betekent dit dat de gegevens uitsluitend betrekking kunnen hebben op het boekjaar 2016 (indien het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar) of op het gebroken boekjaar 2016/2017. Bij meerdere vragen in deze Monitor wordt u gevraagd informatie te verstrekken over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie. Vermeld in dat geval de gegevens over het boekjaar zoals hierboven is aangegeven.

Algemeen

1.8 Zijn er binnen uw internationale netwerkorganisatie afspraken gemaakt over:

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Het delen van winst en kosten?
 Het delen van een aanzienlijk deel van de bedrijfsmiddelen?
 Een gemeenschappelijke merknaam?
 Een gezamenlijke bedrijfsstrategie?
 Een gezamenlijk beleid en procedures met betrekking tot kwaliteitsbeheersing?

Algemeen

1.9 Heeft uw organisatie, op datum invulling, een orgaan dat intern toezicht uitvoert?

- Ja
 Nee

Zo ja, geeft u dan aan uit hoeveel onafhankelijke en afhankelijke leden het orgaan bestaat:

	Aantal
Aantal onafhankelijke leden	
Aantal afhankelijke leden	

Continuïteit van uw organisatie

2.1 Verwacht u dat uw organisatie in de komende twaalf maanden zal fuseren, een organisatie zal overnemen, zal reorganiseren of wijzigingen in de zeggenschapsstructuur zal doorvoeren? Dan wel hebt u de verwachting dat uw organisatie wordt overgenomen of dat er een verandering optreedt in de deelname van uw organisatie in een netwerk?

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Ja, fusie
 Ja, overname van een organisatie
 Ja, reorganisatie
 Ja, wijzigingen in de zeggenschapsstructuur (feitelijk of formeel)
 Ja, overname door een organisatie

- Ja, deelname in een nationaal netwerk
- Ja, deelname in een internationaal netwerk
- Ja, uittreding uit een netwerk
- Nee

Aantal wettelijke controles

3.1 Hoeveel wettelijke controles heeft uw organisatie verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie? Tel hiertoe het aantal **controleverklaringen** dat de **externe accountants van uw organisatie** in deze periode hebben afgegeven als uitkomst van wettelijke controles. Maak hierbij een onderscheid tussen wettelijke controles bij **OOB's** en wettelijke controles bij **niet-OOB's**.

Let op: Binnen een groep kunnen meerdere ondernemingen controleplichtig zijn. Neem in onderstaand overzicht alle individuele wettelijke controles op.

OOB aantal verrichte wettelijke controles
Niet-OOB aantal verrichte wettelijke controles
Totaal aantal verrichte wettelijke controles

Aantal wettelijke controles

3.2 Hoeveel van de in de vorige vraag vermelde wettelijke controles betroffen nieuwe wettelijke controles? Tel hiertoe het aantal **controleverklaringen** dat de **externe accountants van uw organisatie** in het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie** hebben afgegeven als uitkomst van wettelijke controles bij **controlecliënten** waarvoor **uw organisatie** nog niet eerder een wettelijke controle had verricht (bijvoorbeeld: nieuwe cliënten en/of bestaande cliënten die voor het eerst controleplichtig zijn). Maak hierbij een onderscheid tussen wettelijke controles bij **OOB's** en wettelijke controles bij **niet-OOB's**.

OOB aantal nieuwe wettelijke controles
Niet-OOB aantal nieuwe wettelijke controles
Totaal aantal nieuwe wettelijke controles
 Waarvan er afkomstig zijn van OOB-vergunninghouders

Aantal wettelijke controles

3.3 Hoeveel opdrachten tot het verrichten van een wettelijke controle zijn in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie beëindigd? Onder beëindigde opdrachten worden zowel reguliere opdrachtbeëindigingen als tussentijdse opdrachtbeëindigingen verstaan. Maak hierbij een onderscheid tussen wettelijke controles bij **OOB's** en wettelijke controles bij **niet-OOB's**. Maak tevens een onderscheid tussen opdrachten die zijn beëindigd op initiatief van **uw organisatie** en opdrachten die zijn beëindigd op initiatief van de **controlecliënt**. Beschouw het vervallen van de controleplicht van een **controlecliënt** (bijvoorbeeld vanwege het niet langer voldoen aan de groottecriteria, vanwege een zogenoemde 403- of 408-verklaring of vanwege het faillissement van de **controlecliënt**) als een opdracht die op initiatief van de **controlecliënt** is beëindigd.

OOB

Totaal aantal beëindigde opdrachten	Reguliere opdrachtbeëindigingen	Tussentijdse opdrachtbeëindigingen
op initiatief van de controlecliënt		
op initiatief van uw organisatie		

Niet-OOB

Totaal aantal beëindigde opdrachten	Reguliere opdrachtbeëindigingen	Tussentijdse opdrachtbeëindigingen
op initiatief van de controlecliënt		
op initiatief van uw organisatie		

Let op: Indien een tussentijds beëindigde opdracht tot het verrichten van een wettelijke controle nog niet is gemeld aan de AFM, kunt u een melding 'Tussentijdse beëindiging controle-opdracht' doen via het [Digitaal loket AFM](#). Een dergelijke melding moet onverwijld worden gedaan (artikel 2:393, tweede lid, Burgerlijk Wetboek). Ook de **controlecliënt** dient de tussentijdse opdrachtbeëindiging te melden bij de AFM; deze melding wordt per brief gedaan.

Aantal wettelijke controles



3.4 Op hoeveel uitnodigingen tot inschrijvingen bij OOB's (invitations to tender) heeft uw organisatie zich daadwerkelijk ingeschreven? Hoeveel daarvan hebben geleid tot een wettelijke controleopdracht voor uw organisatie?

Totaal aantal uitnodigingen tot inschrijvingen (invitations to tender) voor uw organisatie
 Totaal aantal inschrijvingen dat heeft geleid tot een wettelijke controleopdracht voor uw organisatie
 Totaal aantal ontvangen afwijzingen
 Totaal aantal keren teruggetrokken uit inschrijvingsprocedure

Aantal wettelijke controles

3.5 Indien uw organisatie in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie geen wettelijke controles heeft verricht, kunt u aangeven wat de datum van ondertekening is van de laatst afgegeven accountantsverklaring die als uitkomst van een wettelijke controle is verstrekt?

dd/mm/jjjj

Niet van toepassing

In rekening gebrachte vergoedingen

4.1 Vermeld de totale netto-omzet van de groep waartoe uw organisatie behoort over het meest recente afgesloten boekjaar van die groep.

Vermeld tevens de balansdatum van het meest recente afgesloten boekjaar van die groep.

Balansdatum (dd/mm/jjjj)

Totale omzet groep

In rekening gebrachte vergoedingen

4.2 Vermeld de totale netto-omzet van uw organisatie over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie.

euro's

In rekening gebrachte vergoedingen

4.3 Vermeld de vergoedingen die uw organisatie over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie in rekening heeft gebracht bij de controlecliënten van uw organisatie. Maak hierbij onderscheid tussen de vergoedingen die in rekening zijn gebracht bij controlecliënten die OOB zijn en overige controlecliënten (niet-OOB). Vermeld de vergoedingen in euro's (exclusief BTW) voor wettelijke controles en voor de overige verleende diensten. Maak een onderverdeling van de vergoeding voor de overige verleende diensten naar categorie in percentages.

	Vergoeding wettelijke controles (in €, excl. BTW)	Vergoeding overige verleende diensten (bij controlecliënten) (in €, excl. BTW)		
			Waarvan overige assurance diensten %	Waarvan overig (inclusief belastingadvies en consultancy) %
OOB-controlecliënten			%	
Niet-OOB-controlecliënten			%	%
Totaal in rekening gebrachte vergoedingen bij controlecliënten			%	

In rekening gebrachte vergoedingen

4.4 Bij hoeveel procent van het aantal wettelijke controles die uw organisatie heeft verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie, bedraagt de vergoeding die in rekening is gebracht door uw organisatie voor de overige verleende diensten meer dan de vergoeding voor de wettelijke controle?

%

In rekening gebrachte vergoedingen

4.5 Bij hoeveel van uw controlecliënten bedraagt de vergoeding die uw organisatie in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie in rekening heeft gebracht voor het verrichten van de wettelijke controle en overige verleende diensten meer dan 10% van de totale netto-omzet van uw organisatie?

Aantal

Controleverklaringen

5.1 Onderscheid hieronder het aantal controleverklaringen dat de externe accountants van uw organisatie hebben afgegeven als uitkomst van de wettelijke controles zoals vermeld bij vraag 3.1 naar soort controleverklaring. Maak hierbij een onderscheid tussen controleverklaringen voor OOB's en voor niet-OOB's.

	Goedkeurende	Goedkeurende, met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurende	Onbekend
Waarvan OOB						
Waarvan niet-OOB						
Totaal						

Controleverklaringen

5.2 Hoeveel van de bij vraag 5.1 genoemde afgegeven controleverklaring waren uitgebreide controleverklaringen? Maak hierbij een onderscheid tussen controleverklaringen voor OOB's en voor niet-OOB's.

Totaal aantal uitgebreide controleverklaringen:

Waarvan voor OOB's:

Waarvan voor niet-OOB's:

Controleverklaringen

5.3 Hoeveel controleverklaringen die zijn gedeponereerd bij het handelsregister heeft uw organisatie in de afgelopen 12 maanden ingetrokken, omdat na de algemene vergadering van aandeelhouders is gebleken dat de jaarrekening in ernstige mate tekortschiet, zoals bedoeld in artikel 2:362 lid 6 BW?

Totaal aantal ingetrokken controleverklaringen:

Externe accountants en overige werknemers

6.1 Door hoeveel externe accountants zijn de controleverklaringen zoals vermeld bij vraag 3.1 afgegeven? Tel tevens het aantal controleverklaringen dat iedere externe accountant heeft afgegeven en vermeld hoeveel externe accountants in ieder van onderstaande drie categorieën vallen.

Totaal aantal

Waarvan:

Externe accountants die 1-5 wettelijke controles hebben verricht

Externe accountants die 6-25 wettelijke controles hebben verricht

Externe accountants die meer dan 25 wettelijke controles hebben verricht

Externe accountants en overige werknemers

6.2 Hoeveel werknemers waren gemiddeld in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie werkzaam bij uw organisatie?

Werknemers verdeeld naar:

Functie	Gemiddeld aantal	Gemiddeld aantal FTE's
Partner/Director		
(Senior) managers		
Overige werknemers		
Totaal	(totaal telling van hierboven)	(totaal telling van hierboven)

Deze informatie is niet beschikbaar

Externe accountants en overige werknemers

6.3 Hoeveel **werknemers** die betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controles waren gemiddeld in het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie** werkzaam bij **uw organisatie**?

Werknemers verdeeld naar:

Functie	Gemiddeld aantal	Gemiddeld aantal FTE's
Partner/Director		
(Senior) managers		
Overige werknemers		
Totaal	(totaal telling van hierboven)	(totaal telling van hierboven)

Deze informatie is niet beschikbaar

Externe accountants en overige werknemers

6.4 Wat is het gemiddeld aantal jaren in functie van de **werknemers**, onderverdeeld naar **partners/directors**, **(senior) managers** en **overige werknemers** die betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controles in het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie**? Hoelang zijn deze **werknemers** werkzaam bij of verbonden aan **uw organisatie**.

Werknemers verdeeld naar:

Functie	Gemiddeld aantal jaren in functie	Gemiddeld werkzaam bij of verbonden aan uw organisatie .
Partner/Director		
(Senior) managers		
Overige werknemers		

Deze informatie is niet beschikbaar

Externe accountants en overige werknemers

6.5 Wat is het aantal en het percentage **overuren** ten opzichte van het totaal aantal contractueel beschikbare uren onderverdeeld naar **partners/directors**, **(senior) managers** en **overige werknemers** die betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controles in het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie**?

Werknemers verdeeld naar:

Functie	Aantal overuren	Percentage overuren
Partner/Director		
(Senior) managers		
Overige werknemers		

Deze informatie is niet beschikbaar

Externe accountants en overige werknemers

6.6 Wat is het **verloopercentage** onder **werknemers** onderverdeeld naar **partners/directors**, **(senior) managers** en **overige werknemers** die betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controles in het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie**?

*Toelichting: Het verloopercentage wordt automatisch berekend door de **werknemers** die betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controles die gedurende het jaar uitdienst zijn gegaan te delen door het aantal **werknemers** die betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controles aan het begin van het **meest recent afgesloten boekjaar** werkzaam zijn.*

Werknemers verdeeld naar:

Functie	Aantal werknemers betrokken bij wettelijke controles begin boekjaar	Aantal gedurende het boekjaar vertrokken werknemers die betrokken waren bij wettelijke controles	Verloopercentage
Partner/Director			Berekening [kolom 2 / kolom 1]
(Senior) managers			Berekening [kolom 2 / kolom 1]
Overige werknemers			Berekening [kolom 2 / kolom 1]

Deze informatie is niet beschikbaar

Externe accountants en overige werknemers

6.7 Hoeveel uren hebben werknemers die betrokken zijn bij wettelijke controles besteed aan wettelijke controleopdrachten (OOB en niet-OOB), vrijwillige controles, overige opdrachten, opleiding en training en interne werkzaamheden onderverdeeld naar partners/directors, (senior) managers en overige werknemers in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie?

Functie	Wettelijke controle opdracht OOB	Wettelijke controle opdracht nOOB	Vrijwillige controleopdracht	Overige opdrachten (niet zijnde wettelijke en vrijwillige controles)	Opleiding en training	Interne werkzaamheden	Totaal aantal uur
Partner/Director							
(Senior) managers							
Overige werknemers							
Totaal							

Deze informatie is niet beschikbaar

Externe accountants en overige werknemers

6.8. Vermeld het aantal extern ingehuurd personen (niet zijnde deskundigen) die betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controleopdrachten en het totaal aantal uur die deze personen hebben besteed aan wettelijke controleopdrachten in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie.

	Aantal personen	Aantal uren besteed aan wettelijke controle opdrachten
Externe inhuur		

Deze informatie is niet beschikbaar

6.8.b Indien het antwoord bij 6.8a meer of gelijk is aan één:

Werknemers verdeeld naar:

Functie	Aantal personen	Aantal uren besteed aan wettelijke controle opdrachten
Externe accountant		
(Senior) managers		
Overige werknemers		
Onafhankelijke kwaliteitsbeoordelaar		

Deze informatie is niet beschikbaar

Externe accountants en overige werknemers

6.9. Vermeld het percentage dat gehanteerd wordt als (interne) norm voor de verhouding van het aantal uren besteed door partner/director ten opzichte van het totaal bestede aantal uren op een wettelijke controleopdracht (onderverdeeld naar OOB en niet-OOB) in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie.

Gehanteerde norm voor percentage partner uren voor OOB-controleopdrachten

Gehanteerde norm voor percentage partner uren voor niet-OOB controleopdrachten

Er wordt geen norm gehanteerd.

Externe accountants en overige werknemers

6.10. Vermeld het aantal wettelijke controleopdrachten waarbij de hiervoor genoemde verhouding onder de intern gestelde norm ligt in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie.

Aantal wettelijke controleopdrachten waarvan verhouding onder gestelde norm ligt

Deze informatie is niet beschikbaar.

Externe accountants en overige werknemers

6.11 Vermeld van onderstaande **deskundigen** het aantal wettelijke controleopdrachten, het aantal door hen bestede uren en het percentage uren in verhouding tot het totaal aantal uren besteed aan wettelijke controleopdrachten waar **deskundigen** zijn ingezet onderverdeeld naar **OOB** en **niet-OOB** controleopdrachten in het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie**.

	OOB			Niet-OOB		
	Aantal OOB controles waarop deskundige is ingezet	Aantal uren besteed door de deskundige (aan wettelijke controles)	Percentage uren besteed door de deskundige ten opzichte van het totaal aantal uur besteed aan de wettelijke controleopdracht	Aantal nOOB controles waarop deskundige is ingezet	Aantal uren door de deskundige (aan wettelijke controles)	Percentage uren door de deskundige ten opzichte van het totaal aantal uur besteed aan de wettelijke controleopdracht
IT deskundigen						
Belasting deskundigen						
Waarderings deskundigen						
Actuariële deskundigen						
Overige deskundigen						

Deze informatie is niet beschikbaar.

Kenmerken cliëntenportefeuille

7.1 Vermeld per sector het aantal wettelijke controles alsmede de in rekening gebrachte vergoedingen bij **controlecliënten** (voor wettelijke controles en overige verleende diensten zoals bedoeld in vraag 4.2) van uw **organisatie in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie**.

*Toelichting: De bepaling van de toepasselijke sector per **controlecliënt** is de keuze van uw organisatie. Als een **controlecliënt** actief is in meerdere sectoren, kies dan de sector van de hoofdactiviteit.*

Sector	Aantal wettelijke controles	Vergoeding wettelijke controles (in €, excl. BTW)	Vergoeding overige verleende diensten (bij controlecliënten) (in €, excl. BTW)
Financiële ondernemingen			
Bouw- en projectontwikkeling			
Vastgoed			
Woningcorporaties			
Energie			
IT/Telecom			
Gemeenten/provincies			
Automotive			
Horeca			
(Overige) handel			
(Overige) productie			
(Overige) dienstverlening			
Olie en offshore			
Non-gouvernementele organisaties (NGO's)			
Scheepvaart			
Overig			
	(totaal telling van hierboven)	(totaal telling van hierboven)	(totaal telling van hierboven)
	Moet gelijk zijn aan vraag 3.1	Moet gelijk zijn aan vraag 4.3	Moet gelijk zijn aan vraag 4.3

Kenmerken cliëntenportefeuille

7.2 Bij hoeveel van de wettelijke controles zoals vermeld bij vraag 3.1 is gebruik gemaakt van een "shared service center" dat vanuit het buitenland diensten verleent aan de accountantsorganisatie of haar netwerk, zoals het verrichten van controlewerkzaamheden (**off-shoring**)?

Aantal

Kenmerken cliëntenportefeuille

7.3 Bij hoeveel van de wettelijke controles zoals vermeld bij vraag 3.1 is gebruik gemaakt van een "shared service center" dat vanuit Nederland diensten verleent aan de accountantsorganisatie of haar netwerk, zoals het verrichten van controlewerkzaamheden (**on-shoring**)?

Aantal

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.1 Bij hoeveel wettelijke controles die uw organisatie heeft verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie heeft periodiek intern kwaliteitsonderzoek (**interne review**) plaatsgevonden, zoals bedoeld in artikel 9 van de Verordening accountantsorganisaties?

Aantal

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.2 Bij hoeveel van de interne kwaliteitsonderzoeken die uw organisatie heeft verricht (**interne reviews**) is geconstateerd dat er geen voldoende en geen geschikte controle-informatie (= onvoldoende controle) is verkregen?

Aantal

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.3 Bij hoeveel onvoldoende controles heeft u herstelmaatregelen getroffen? Dit op basis van interne kwaliteitsonderzoeken die uw organisatie heeft verricht (**interne reviews**) als externe kwaliteitsonderzoeken (externe reviews door AFM, SRA, NBA) waarbij is geconstateerd dat er geen voldoende en geen geschikte controle-informatie is verkregen?

Aantal

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.4. Bij hoeveel wettelijke controles die uw organisatie heeft verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie heeft een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) plaatsgevonden? Vermeld daarbij tevens het aantal uren besteed aan OKB's door de OKB'er en het OKB-team en het aantal uur besteed aan OKB's als percentage van het totaal aantal uren besteed aan wettelijke controles waarop een OKB is uitgevoerd in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie.

	OOB	Niet-OOB	Totaal
Aantal uitgevoerde OKB's			
Aantal uren besteed aan OKB's			
Gemiddeld aantal uren besteed aan OKB's	< Formule: aantal OKB-uren / aantal OKB's >	< Formule: aantal OKB-uren / aantal OKB's >	< Formule: aantal OKB-uren / aantal OKB's >
% aantal uren besteed aan OKB's ten opzichte van het totale aantal uren besteed aan wettelijke controles waarop een OKB heeft plaatsgevonden			

Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.5. Hoeveel personen zijn betrokken bij het bij 8.4. genoemde aantal uitgevoerde OKB's. Maak hierbij een onderscheid naar functies:

	Aantal
Partner/Director	
(Senior) managers	
Overige werknemers	
Externen	
Totaal	Formule: som van hierboven

Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.6 Welke van de volgende toetsingscriteria zijn opgenomen in het stelsel van kwaliteitsbeheersing van uw organisatie aan de hand waarvan uw organisatie vaststelt of voor een specifieke wettelijke controle bij een niet-OOB-controlectiënt een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling moet plaatsvinden?

Meerdere antwoorden mogelijk.

- Het is de eerste keer dat uw organisatie de wettelijke controle verricht bij deze controlectiënt
- Het is de eerste keer dat de externe accountant de wettelijke controle verricht bij deze controlectiënt
- De controlectiënt is actief in een sector die door uw organisatie of door de externe accountant is aangemerkt als risicovol
- In de jaarrekening van de controlectiënt is sprake van posten of onderdelen die door uw organisatie of door de externe accountant zijn aangemerkt als risicovol
- De accountantsorganisatie, of een ander onderdeel van het netwerk waarvan de accountantsorganisatie deel uitmaakt, verricht naast de wettelijke controle ook overige diensten aan deze controlectiënt
- Geen van de bovenstaande mogelijkheden



Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.7 Als de **opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen bij uw organisatie** worden verricht door kwaliteitsbeoordelaars van buiten uw organisatie, vermeld dan de namen van deze personen. Vermeld tevens het aantal van de **opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen bij uw organisatie** worden verricht door kwaliteitsbeoordelaars van buiten uw organisatie.

Naam externe organisatie o.b.v. kvk inschrijving:

Naam externe OKB-er:

Aantal van de OKB's

Niet van toepassing (OKB's worden uitsluitend intern uitgevoerd)

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.8 Heeft uw organisatie in het meest recente afgesloten boekjaar één of meer oorzakenanalyses verricht.

Ja

Nee

Zo ja, hoeveel oorzakenanalyses heeft uw organisatie in het meest recente afgesloten boekjaar verricht onderverdeeld in wettelijke controles waar is geconstateerd dat er wel of niet voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen:

Wettelijke controles onderworpen aan oorzakenanalyse waarbij:	Aantal
Voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen	
Geen voldoende en geen geschikte controle-informatie is verkregen	
Totaal:	

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.9 Kent uw organisatie een vorm van **mentoring of coaching** bij wettelijke controles? Geef daarbij aan bij hoeveel van de wettelijke controles en/of **externe accountants** in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie **mentoring of coaching** wordt toegepast.

Ja

Nee

Aantal wettelijke controles waarop **mentoring of coaching** is toegepast

Deze informatie is niet beschikbaar

Aantal **externe accountants** waarop **mentoring of coaching** is toegepast

Deze informatie is niet beschikbaar

Vermeld het aantal uren besteed aan **mentoring of coaching** bij wettelijke controles in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie door de mentor of coach.

Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.10 Heeft uw organisatie voor de uitvoering van het toezicht op de naleving van de bij en krachtens de artikelen 13 tot en met 21 van de Wta gestelde regels een persoon aangewezen als compliance officer?

Ja

Nee

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.11 Wordt de **compliance functie** bij uw organisatie ingevuld door een compliance officer van binnen of van buiten uw organisatie. Vermeld de naam van deze persoon en/of externe organisatie

Compliance officer van binnen de organisatie

Compliance officer van buiten de organisatie

Naam compliance officer:

Naam externe organisatie die **compliance functie** vervult o.b.v. kvk inschrijving:

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.12 Heeft uw organisatie een plaatsvervangende compliance officer?

Ja

Nee



Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.13 Wordt de rol van plaatsvervangende compliance officer bij uw organisatie ingevuld door een persoon van binnen of van buiten uw organisatie? Vermeld de naam van deze persoon en/of externe organisatie

- Plaatsvervangende compliance officer van binnen de organisatie
- Plaatsvervangende compliance officer van buiten de organisatie

Naam plaatsvervangende compliance officer:

Naam externe organisatie die plaatsvervangende compliance functie vervult o.b.v. kvk inschrijving:

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.14 Hoeveel procent van zijn tijd heeft de compliance officer in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie gemiddeld besteed aan de compliance functie?

%

- Deze informatie is niet beschikbaar
- Niet van toepassing

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.15 Op grond van artikel 18 van de Verordening Accountantsorganisaties dient elke accountantsorganisatie een functionaris te hebben die toezicht houdt op de naleving van de bij of krachtens de Wet toezicht accountantsorganisaties of de Wet op het accountantsberoep gestelde regels aan onafhankelijkheid. Wordt de rol van onafhankelijkheidsfunctionaris bij uw organisatie ingevuld door een persoon van binnen of van buiten uw organisatie? Vermeld de naam van deze persoon en/of externe organisatie

- Onafhankelijkheidsfunctionaris van binnen de organisatie
- Onafhankelijkheidsfunctionaris van buiten de organisatie

Naam onafhankelijkheidsfunctionaris:

Naam externe organisatie die rol onafhankelijkheidsfunctionaris vervult o.b.v. kvk inschrijving:

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.16 Vermeld van de werknemers binnen uw afdelingen Vaktechniek, Compliance en Independence het gemiddeld aantal werknemers per functie, het gemiddeld aantal FTE's, en hun verantwoorde uren voor deze functies over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie.

Functie	Gemiddeld aantal	Gemiddeld aantal FTE's	Verantwoorde uren
Partners/Directors,			
(Senior) managers,			
Overige werknemers			
Externe inhuur			

- Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.17 Vermeld het aantal consultaties bij de afdeling Vaktechniek, Compliance en/of Independence voor wettelijke controles op de volgende gebieden van het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie.

Aantal consultaties die zien op fraude

Aantal consultaties die zien op onafhankelijkheid

Aantal consultaties die zien op verslaggeving

Aantal consultaties die zien op controle

Aantal consultaties die zien op overige onderwerpen

Totaal aantal consultaties

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.18 Vermeld het aantal en de aard van de schendingen door externe accountants en overige medewerkers van de bij en krachtens de artikelen 13 tot en met 21 (voor OOB-vergunninghouders: 24) van de wet gestelde regels, die zijn opgenomen in de schendingenregistratie van uw organisatie over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie. Vermeld hierbij ook hoeveel schendingen hebben geleid tot maatregelen jegens de betrokken medewerkers en hoeveel schendingen hebben geleid tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van uw organisatie.

Totaal aantal schendingen

Waarvan:

Aantal schendingen die hebben geleid tot maatregelen jegens medewerkers én tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing

Aantal schendingen die hebben geleid tot maatregelen jegens medewerkers

Aantal schendingen die hebben geleid tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing

Aantal schendingen die niet hebben geleid tot maatregelen of aanpassingen



Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.19 Hoeveel klachten en claims zijn er in het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie** bij uw **organisatie** ingediend over uw **organisatie** of over **medewerkers van uw organisatie** ten aanzien van wettelijke controles?

Aantal klachten

Aantal claims

Totaal aantal klachten en claims

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.20 Vermeld het aantal door uw **organisatie** verrichte wettelijke controles van financiële verantwoordingen waarin **materiële fouten** zijn geconstateerd in het boekjaar na afgifte van de **controleverklaring**. Maak daarbij een onderscheid tussen **OOB-** en **niet-OOB-**controles.

Aantal **materiële fouten OOB**

Aantal **materiële fouten niet-OOB**

Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.21 Is uw **organisatie** of zijn **medewerkers van uw organisatie** met betrekking tot het beroepsmatig handelen op dit moment betrokken of in de afgelopen twaalf maanden betrokken geweest bij strafrechtelijke, civielrechtelijke, bestuursrechtelijke of tuchtrechtelijke procedures of zijn er klachten ingediend tegen uw **organisatie** of **medewerkers van uw organisatie** bij de Klachtencommissie NBA of de Raad voor Geschillen? Deze procedures en klachten kunnen eveneens betrekking hebben op andere werkzaamheden van uw **organisatie** dan het verrichten van wettelijke controles. Zo ja, vermeld het aantal procedures en klachten.

(meerder antwoorden mogelijk)

Nee

Ja, strafrechtelijke procedure

Ja, civielrechtelijke procedure

Ja, bestuursrechtelijke procedure

Ja, tuchtrechtelijke procedure

Ja, klachten bij Klachtencommissie NBA (voorheen Klachtencommissie NIVRA-NOvAA)

Ja, klachten bij Raad voor Geschillen

Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.22 Bij hoeveel van de wettelijke controles die uw **organisatie** in het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie** heeft verricht (zie vraag 3.1), is sprake geweest van een redelijk vermoeden van fraude zoals bedoeld in artikel 26 Wta? Maak hierbij een onderscheid tussen de wettelijke controles waarbij sprake was van een redelijk vermoeden van fraude die door de **controlecliënt** adequaat is opgevolgd (conform artikel 37, eerste lid, Bta) en de wettelijke controles die tot een fraudemelding hebben geleid:

(meerder antwoorden mogelijk)

Redelijk vermoeden van fraude, adequaat opgevolgd, geen melding

Redelijk vermoeden van fraude, niet adequaat opgevolgd, fraudemelding

Geen

Deze informatie is niet beschikbaar

AFM vraagt aandacht van accountantsorganisaties voor integriteitsrisico's

9.1 Een accountantsorganisatie moet op grond van artikel 21 van de Wet toezicht **accountantsorganisaties** haar **bedrijfsvoering** zo hebben ingericht dat betrokkenheid van de accountantsorganisatie bij wetsovertredingen wordt tegengegaan. Betrokkenheid bij wetsovertredingen kunnen de integriteit van een accountantsorganisatie aantasten.

Om een **goede beheersing te hebben van integriteitsrisico's** moet een accountantsorganisatie (ten aanzien van haar **controlecliënten**) systematisch de integriteitsrisico's identificeren en analyseren (systematische integriteitsrisico-analyse oftewel SIRA).

Voert uw **organisatie** een systematische analyse uit naar mogelijke betrokkenheid bij integriteitsrisico's?

Ja

Nee

Zo nee: Graag verzoeken wij u om een nadere uitleg over hoe uw accountantsorganisatie haar integriteitsrisico's beheerst.

AFM vraagt aandacht van accountantsorganisaties voor integriteitsrisico's

9.2 Welke integriteitsrisico's heeft uw organisatie in deze risicoanalyse bij uw (controle)cliënten geïdentificeerd?

(meerder antwoorden mogelijk)

Witwassen

Terroreerfinanciering

Omzeiling sanctieregelgeving

Corruptie (omkoping)

Belangenverstrengeling

Interne of externe fraude

Ontduiking of ontwijking van fiscale regelgeving

- Marktmanipulatie
- Cybercrime
- Maatschappelijk onbetamelijk gedrag
- Integriteit besluitvorming bestuur
- Benadeling derden
- Voorwetenschap
- Kartelvorming
- Anders, nl...

Kwaliteitsfactoren

De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft naar aanleiding van het rapport 'In het publiek belang' op 4 maart 2016 NBA-handreiking 1135 'Publicatie kwaliteitsfactoren' gepubliceerd (link:

https://www.nba.nl/Documents/Praktijkhandreikingen/HR_1135_Publicatie_Kwaliteitsfactoren_160304.pdf). In deze handreiking zijn kwaliteitsfactoren opgenomen voor **accountantsorganisaties** met een **OOB-vergunning**. Die kwaliteitsfactoren zijn ook relevant voor de **niet-OOB-accountantsorganisaties**. De NBA heeft voor de **niet-OOB-accountantsorganisaties** als maatregel benoemd dat de **niet-OOB accountantsorganisatie** een kwaliteitssysteem hebben waarin aandacht is voor een beperkte vaste set van de belangrijkste kwaliteitsfactoren aangevuld met kantoor-specifieke normen die van toepassing zijn voor de meting van de kwaliteit (link:

https://www.nba.nl/Documents/Maatschappelijk%20debat/Toekomst/Maatregelen_niet-OOB_accountantsorganisaties_per_datum_chronologisch.pdf). De AFM wil aan de hand van de volgende vragen een beeld vormen over de identificatie van kwaliteitsfactoren door **OOB-** en **niet-OOB-accountantsorganisaties**.

Toelichting: Zowel de term kwaliteitsindicatoren als ook kwaliteitsfactoren worden in verschillende publicaties gebruikt. De AFM gebruikt de term kwaliteitsfactoren waar u dus ook kwaliteitsindicatoren kunt lezen.

Kwaliteitsfactoren

10.1 Monitort of beoordeelt uw organisatie de kwaliteit van wettelijke controles aan de hand van één of meerdere kwaliteitsfactoren?

- Ja
 Nee

Kwaliteitsfactoren

10.2 Welke kwaliteitsfactoren uit Appendix 2 van het rapport 'In het publiek belang' zijn volgens uw organisatie van belang om de kwaliteit te meten en welke kwaliteitsfactoren worden door uw organisatie structureel gemonitord? Geef tevens aan welke 10 van onderstaande kwaliteitsfactoren volgens uw organisatie het belangrijkste zijn door het toekennen van punten. (Tien punten voor de belangrijkste factor aflopend naar 1 punt voor de minst belangrijkste factor)

Toelichting: voor de top 10 kunnen dit ook kwaliteitsfactoren zijn die uw organisatie (nog) niet structureel monitort.

Kwaliteitsfactoren	Van belang voor uw organisatie (ja/nee)	Structureel door uw organisatie gemonitord (ja/nee)	Top 10 factoren (10 punten belangrijkste aflopend naar 1 voor minst belangrijk)
Aantal en ratio partners/directors, (senior) managers en overige teamleden			
Gemiddeld aantal jaren ervaring, gesplitst naar partners/directors, (senior) managers en overige teamleden			
Verlooperpercentage partners/directors, (senior) managers en overige teamleden gesplitst naar 'key talents/'high potentials' en overig			
Aantal en percentage uren partners/directors, (senior) managers en overige teamleden besteed aan: controle-opdrachten (OOB en niet-OOB gesplitst), overige opdrachten, interne werkzaamheden			
Aantal overuren en percentage ten opzichte van totaal aantal contractueel beschikbare uren			
Gemiddeld aantal uren training en opleiding per medewerker (interne en externe opleidingen)			
Gemiddelde investering (euro's cash out) in training en opleiding per medewerker			
Aantal interne uren besteed aan het voorbereiden en geven van trainingen			
Gemiddelde verhouding uren partner/director, (senior) managers en overige teamleden (leverage), afzonderlijk voor OOB controle-opdrachten en niet-OOB controle-opdrachten			
Aantal en percentage opdrachten waarbij de hiervoor genoemde verhouding onder de intern gestelde norm ligt			
Resultaten werknemerstevredenheidsmetingen op aspecten die gerelateerd zijn aan coaching en controle-kwaliteit			
Het aantal en percentage controle-uren per fase van het controle-proces uitgevoerd voor het einde van het boekjaar en na het einde van het boekjaar			

Aantal FTE's partners/directors, (senior) managers en overige teamleden werkzaam binnen de functies Vaktechniek, Compliance en Independence			
Aantal consultaties bij de afdeling vaktechniek op het gebied van verslaggeving en controle			
Aantal uitgevoerde jaarrekening reviews door experts buiten het reguliere controle team (bijvoorbeeld vaktechniek) voor afgifte van de verklaring (inclusief jaarrekening reviews als onderdeel van OKB)			
Aantal uitgevoerde OKB's , totaal aantal en percentage van totaal aantal wettelijke controles			
Aantal uren partners/directors, (senior) managers en overige teamleden besteed aan OKB's , totaal aantal en gemiddeld aantal per OKB			
Gemiddeld aantal uren besteed aan OKB als percentage van het totaal aantal uren besteed aan de controle van opdrachten waar een OKB is uitgevoerd			
Aantal/percentage uren IT specialisten op controle-opdrachten, afzonderlijk voor OOB en niet-OOB			
Aantal en percentage opdrachten waarbij het hiervoor genoemde percentage onder de intern gestelde norm ligt			
Aantal/percentage uren andere (nader te definiëren) specialisten op controle-opdrachten			
Aantal uren besteed aan rollen gericht op beroepsontwikkeling (NBA, universiteit, artikelen etc), totaal aantal en als percentage van totaal beschikbare uren			
Totaal aantal afgegeven controleverklaringen in het kader van wettelijke controles (OOB en overige gesplitst)			
Aantal intern gerapporteerde of vastgestelde overtredingen van onafhankelijkheidsregels, totaal en als percentage van totaal aantal werknemers			
Aantal interne waarschuwingen voor overtreding van onafhankelijkheidsregels, totaal en als percentage van totaal aantal werknemers			
Aantal dossiers dat intern aan kwaliteitsreview achteraf (anders dan OKB) is onderworpen en de samengevatte conclusies (classificatie bevindingen). Tevens dient in het transparantieverslag aangegeven te worden welke acties (verbeteracties, sancties) zijn ondernomen naar aanleiding van de bevindingen.			
Aantal dossiers dat door een toezichthouder aan kwaliteitsreview is onderworpen en conclusies (classificatie bevindingen)			
Conclusies van de accountantsorganisatie op basis van aanvullende review die is gedaan op dossiers naar aanleiding van de bevindingen van de toezichthouder			
Aantal en bedrag ontvangen boetes van de toezichthouder			
Aantal als extern accountant uitgeschreven partners in verband met kwaliteits issues, totaal en als percentage van totaal aantal partners			
Aantal gecorrigeerde materiële fouten bij ondernemingen waar de organisatie in voorgaand jaar ook accountant was, totaal en percentage van aantal afgegeven controleverklaringen .			
Aantal bij gecontroleerde ondernemingen gecorrigeerde materiële fouten op basis van aangegeven door de toezichthouder, totaal en percentage van aantal afgegeven controleverklaringen .			
Aantal en percentage teruggegeven opdrachten met hierbij de reden			
Aantal ontvangen claims en afwikkeling (naar rechter, veroordeeld, afgewezen, gesetteld)			
Aantal incidenten gemeld aan de toezichthouder			
Aantal procedures Accountantskamer en uitkomsten			
Aantal klachten en uitkomsten van klachtprocedures			

■ □ Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsfactoren

10.3 Welke andere kwaliteitsfactoren zijn volgens uw organisatie van belang om de kwaliteit te meten? (maximaal 10 factoren)?

Kwaliteitsfactor	Structureel door uw organisatie gemonitord (ja/nee)
Vrij tekst veld	
Vrij tekst veld	
Vrij tekst veld	
Vrij tekst veld	



Vrij tekst veld	
Vrij tekst veld	
Vrij tekst veld	
Vrij tekst veld	
Vrij tekst veld	
Vrij tekst veld	

Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsfactoren

10.4 Heeft uw organisatie een doelstelling (norm) van de relevante kwaliteitsfactoren vastgesteld?

- Wij hanteren (over het meest recent afgesloten boekjaar) vastgestelde normen voor het monitoren van de kwaliteitsfactoren
- Wij hanteren (over het meest recent afgesloten boekjaar) geen vastgestelde normen voor het monitoren van de kwaliteitsfactoren

Kwaliteitsfactoren

10.5 Welk orgaan of welke persoon is verantwoordelijk voor het monitoren van de onder vraag 10.2 gestelde kwaliteitsfactoren?

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Toezichhoudend orgaan
- Raad van bestuur / directie
- Compliance Officer
- Externe organisatie of persoon
- Anders, namelijk [vrij tekst veld]
- Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsfactoren

10.6 Op basis van welke periodiciteit wordt binnen uw organisatie de onder vraag 10.2 gestelde kwaliteitsfactoren gemonitord?

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Ad hoc
- Wekelijks
- Maandelijks
- Driemaandelijks
- Halfjaarlijks
- Jaarlijks

Kwaliteitsfactoren

10.7 Onder wie wordt de volledige rapportage over de periodieke beoordeling van de kwaliteitsfactoren verspreid binnen uw organisatie?

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Toezichhoudend orgaan (RvC)
- Raad van Bestuur / directie
- Compliance Officer
- Partners / Director
- (Senior) managers
- Overige werknemers
- Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsfactoren

10.8 Met wie worden de uitkomsten van het onderzoek naar de naleving van de kwaliteitsfactoren besproken binnen uw organisatie?

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Toezichhoudend orgaan (RvC)
- Raad van Bestuur / directie / beleidsbepalers
- Compliance Officer
- Partners / Director
- (Senior) managers
- Overige werknemers
- Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsfactoren

10.9 Worden de uitkomsten van het onderzoek naar de naleving van de kwaliteitsfactoren extern gecommuniceerd door uw organisatie?

- Nee
- Ja door middel van (meerdere antwoorden mogelijk)
- Transparantieverslag / compliance verslag
 - Nieuwsbrief
 - Individuele controlecliënt en door middel van bijlage bij management letter / accountantsverslag



- Eigen website
- Anders namelijk
- Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsfactoren

10.10 Heeft uw organisatie het beleid om kwaliteitsfactoren relevant voor een specifieke wettelijke controle te communiceren met het toezichthoudend orgaan en/of de raad van bestuur van deze controlecliënten van uw organisatie ?

	OOB cliënten	Niet-OOB cliënten
- Raad van Bestuur	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
- Toezichthoudend orgaan	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)

- Deze informatie is niet beschikbaar

Kwaliteitsfactoren

10.11 Van welke kwaliteitsfactoren op het niveau van een individuele wettelijke controles heeft uw organisatie het beleid dat u deze communiceert met de audit commissie of het toezichthoudend orgaan van uw controle cliënt?

Factoren zijn specifiek benoemd

- Ja
- Nee

Indien ja:

Kwaliteitsfactor op een individuele wettelijke controle	OOB cliënten	Niet-OOB cliënten
Verhouding uren partner/director, (senior) managers en overige teamleden (leverage) op de wettelijke controle	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Het aantal en percentage controle-uren per fase (i.e. planning, interim-controle, jaareindecontrole) van de wettelijke controle	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Het aantal geplande uren ten opzichte van de daadwerkelijk bestede controle uren op de wettelijke controle opdracht	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Gemiddeld aantal overuren van partner/director, (senior) managers, overige teamleden gedurende de uitvoering van de controle	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Totaal aantal uur en percentage van het aantal uur besteed aan de significante risico's door partners/directors, (senior) managers en overige werknemers	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Aantal/percentage uren OKB op de wettelijke controle	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Aantal/percentage uren IT specialisten op controle-opdrachten op de wettelijke controle	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Aantal/percentage uren andere deskundigen op de wettelijke controle	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Voor partners/directors, (senior) managers en overige werknemers het aantal jaar ervaring op de wettelijke controleopdracht	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Voor partners/directors, (senior) managers en overige werknemers het aantal jaar ervaring in de huidige functie	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Voor partners/directors, (senior) managers en overige werknemers het aantal jaar ervaring bij uw organisatie	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Voor partners/directors, (senior) managers en overige werknemers het aantal jaar ervaring in de sector waar de klant van de wettelijke controleopdracht hoofdzakelijk actief is	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)
Uitkomsten van interne reviews op wettelijke controles van de verantwoordelijk extern accountant gedurende het jaar	(Ja/Nee)	(Ja/Nee)

Einde van de Monitor

U bent aan het einde gekomen van de Monitor 2017.

Heeft u nog vragen of opmerkingen naar aanleiding van deze vragenlijst?

Controle van uw antwoorden

U kunt de ingevulde Monitor printen door in het menu hiernaast op "print Monitor" te klikken. Hieronder vindt u een overzicht van de antwoorden die u hebt gegeven. U kunt deze downloaden en controleren als pdf. Als u de vragenlijst wilt aanpassen, klik dan op de knop "Vorige". Als alle antwoorden juist zijn, kunt u de vragenlijst versturen door op de knop "Verzenden" te klikken. Let op: Zodra u de Monitor digitaal hebt verstuurd naar de AFM kunt u de antwoorden niet meer wijzigen.



Bevestiging volledigheid, juistheid en waarheid van uw antwoord

De Monitor dient volledig, juist en naar waarheid te zijn ingevuld. Wij willen u daarom vragen om te verklaren of u een dagelijks beleidsbepaler bent van uw organisatie, dan wel dat u de ingevulde antwoorden heeft afgestemd met een dagelijks beleidsbepaler van uw organisatie.

Dagelijks beleidsbepaler:

Ja

Nee

Naam invuller:

Afgestemd met:

Versturen van de Monitor

De Monitor dient uiterlijk 31 december 2017 aan de AFM te worden verstuurd.

Door op de knop 'Versturen' onderaan deze pagina te klikken, stuurt u de Monitor naar de AFM. Na deze verzending kunt u uw antwoorden niet meer wijzigen.

Ontvangstbevestiging en handtekeningpagina

Direct nadat u op de knop 'Versturen' hebt geklikt, verschijnt een bevestiging dat de Monitor digitaal is verstuurd naar de AFM. Deze bevestiging kunt u opslaan en/of printen als vastlegging van het verzenden van de ingevulde Monitor.

Versturen

Door hieronder op 'Versturen' te klikken, verstuurt u de Monitor naar de AFM. U kunt uw antwoorden dan niet meer wijzigen.

Ik heb de verzendinstructies en bovenstaande informatie gelezen.