

- 1 **Introductie**
- 2 **Basisgegevens**
- 3 **Governance en structuur**
- 4 **Human resources**
- 5 **Kwaliteitsmanagement**
- 6 **Technologie**
- 7 **CSRD**
- 8 **Verklaring volledigheid, juistheid en naar waarheid**
- 9 **Feedback**
- 10 **Samenvatting**

* verplicht veld

2. Basisgegevens

2.1 AFM Relatienummer

AFM Relatienummer *

Hoofdlettergevoelig

2.2 Einddatum boekjaar

Wat is de einddatum van het meest recente afgesloten boekjaar van uw accountantsorganisatie? *

?



2.3 Verwachting komende 12 maanden

Is de verwachting dat de komende twaalf maanden een wijziging zal plaatsvinden in de structuur van uw accountantsorganisatie?

Meerdere antwoorden mogelijk *

?

- Ja, de accountantsorganisatie zal fuseren, een accountantsorganisatie overnemen, reorganiseren of wijzigingen in de zeggenschapsstructuur doorvoeren
- Ja, de accountantsorganisatie wordt overgenomen
- Ja, er treedt een verandering op in de deelname van de accountantsorganisatie in een netwerk
- Ja, anders namelijk:
- Nee, wij verwachten de komende twaalf maanden geen wijzigingen in de structuur van de accountantsorganisatie

Licht uw antwoord toe als u heeft gekozen voor de optie 'Ja, anders namelijk:'

0 / 200

2.4 Aantal wettelijke controles

Hoeveel wettelijke controles heeft uw accountantsorganisatie verricht? *

?

2.5 Netto-omzet

Vermeld van uw accountantsorganisatie en de groep waartoe uw accountantsorganisatie behoort de netto-omzet over het meest recente afgesloten boekjaar, verdeeld naar onderstaande categorieën. Vermeld ook de omzet die bij wettelijke controlecliënten in rekening zijn gebracht.

Vermeld de vergoedingen in hele euro's (exclusief BTW).

?

Omzet van uw accountantsorganisatie voor wettelijke controles bij wettelijke controlecliënten *

Omzet van uw groep voor overige assurance dienstverlening bij wettelijke controlecliënten *

Omzet van uw groep voor non-assurance dienstverlening bij wettelijke controlecliënten *

Omzet van uw groep bij niet-wettelijke controlecliënten *

2.6 Mutaties groter dan 30%

Vergelijk op totaalniveau de gemiddelde omzet per wettelijke controle-opdracht van uw accountantsorganisatie met die van het voorgaande boekjaar en licht mutaties groter dan 30% toe.

0 / 350

?

2.7 Gegevens opgenomen in het AFM-register

Zijn de gegevens van uw accountantsorganisatie volledig en juist opgenomen in het AFM-register? *

?

Ja

Nee, deze worden binnen nu en één maand juist en volledig doorgegeven via het AFM-portaal

- 1 **Introductie**
- 2 **Basisgegevens**
- 3 **Governance en structuur**
- 4 **Human resources**
- 5 **Kwaliteitsmanagement**
- 6 **Technologie**
- 7 **CSRD**
- 8 **Verklaring volledigheid, juistheid en naar waarheid**
- 9 **Feedback**
- 10 **Samenvatting**

* verplicht veld

3. Governance en structuur

3.1 Tijdsbesteding (mede-)beleidsbepalers

Welk deel van hun tijd besteden (mede-)beleidsbepalers gemiddeld genomen aan het besturen van de accountantsorganisatie? *

?

- 0-25%
- 26-50%
- 51-75%
- 76-100%

3.2 Gremia

Heeft uw accountantsorganisatie één van de volgende gremia?

Meerdere antwoorden mogelijk *

- RvC
- RvT
- Internal Audit
- Geen

3.3 Onderdeel van een netwerk

Is uw accountantsorganisatie onderdeel van een Nederlands dan wel internationaal netwerk? *

?

- Ja
- Nee

3.4 Naam netwerk

Wat is de naam van het netwerk waar uw accountantsorganisatie deel van uitmaakt?

0 / 100

3.5 Financiering accountantsorganisatie

Hoe is uw accountantsorganisatie gefinancierd?

Meerdere antwoorden mogelijk *

- Partnerkapitaal
- Private equity
- Medewerkersparticipatie
- Externe financiering
- Anders, namelijk:

- 1 **Introductie**
- 2 **Basisgegevens**
- 3 **Governance en structuur**
- 4 **Human resources**
- 5 **Kwaliteitsmanagement**
- 6 **Technologie**
- 7 **CSRD**
- 8 **Verklaring volledigheid, juistheid en naar waarheid**
- 9 **Feedback**
- 10 **Samenvatting**

* verplicht veld

4. Human resources

4.1 Mutaties fte

Wat was het gemiddeld aantal fte's, het verloopercentage en het overwerkpercentage binnen uw accountantsorganisatie over het meest recent afgesloten boekjaar?

Vermeld uw antwoord met maximaal één decimaal. Gebruik naast een komma geen andere speciale karakters.

?

Gemiddeld aantal fte's werkzaam gedurende het boekjaar *

Verloopercentage *

Overwerkpercentage *

4.2 Fte directe ondersteuning controleteams

Wat was het aantal fte's inhuur, zzp'er en ondersteuning vanuit servicecentra ten behoeve van de uitvoering van wettelijke controles?

Vermeld uw antwoord met maximaal één decimaal. Gebruik naast een komma geen andere speciale karakters.

?

Inhuur *

Zzp *

Servicecentra (offshore/onshore/newshore) *

4.3 Aantal vacatures

Hoeveel vacatures waren er in de (wettelijke) controlepraktijk per functieniveau aan het einde van het meest recent afgesloten boekjaar?

?

RA/AA-titelhouders *

Overige werknemers *

4.4 Indirecte uren besteed aan opleiding en training werkzaamheden

Hoeveel indirecte uren besteedden medewerkers in de controlepraktijk van uw accountantsorganisatie in totaal aan opleiding en trainingswerkzaamheden?

?

Indirecte uren besteed aan opleiding en trainingswerkzaamheden *

4.5 Medewerkers werkzaam in rollen in de beroepsontwikkeling

Hoeveel medewerkers oefenden naast het werken voor de controlepraktijk - werkzaamheden uit voor de beroepsontwikkeling (zoals NBA, SRA, onderwijs en onderzoek)?

?

Medewerkers werkzaam in rollen in de beroepsontwikkeling *

1 Introductie

2 Basisgegevens

3 Governance en structuur

4 Human resources

5 **Kwaliteitsmanagement**

6 Technologie

7 CSRD

8 Verklaring volledigheid,
juistheid en naar waarheid

9 Feedback

10 Samenvatting

* verplicht veld

5. Kwaliteitsmanagement

5.1 Handboek voor kwaliteit en/of controle

Gebruikt uw accountantsorganisatie een handboek voor kwaliteit en/of controle waarbij de ontwikkeling en/of ondersteuning wordt verzorgd door een externe partij? *

- Ja, via netwerkorganisatie
- Ja, via SRA
- Ja, via NOVAK
- Ja, via andere derde partij, namelijk:
- Nee, er wordt een eigen handboek gebruikt

Licht uw antwoord toe als u heeft gekozen voor de optie 'Ja, via andere derde partij, namelijk:' 0 / 50

5.2 Aandacht kwaliteitsmanagementsysteem

Hoe vaak brengt uw accountantsorganisatie het belang van het kwaliteitsmanagementsysteem onder de aandacht bij uw medewerkers? *

?

- Dagelijks
- Wekelijks
- Maandelijks
- Per kwartaal
- Per half jaar
- Jaarlijks
- Nooit

5.3 Aandachtspunten kwaliteitsmanagementsysteem

Bij vraag 5.4 en 5.17 gaat u verder in op de hier gekozen aandachtspunten/kwetsbaarheden.

Welke componenten beschouwt uw accountantsorganisatie op dit moment als belangrijkste aandachtspunten/kwetsbaarheden in uw kwaliteitsmanagementsysteem?

Kies minimaal 1 en maximaal 3 antwoorden *

?

- Het vaststellen van kwaliteitsdoelstellingen (risico-inschatting)
- Identificatie van kwaliteitsrisico's (risico-inschatting)
- Opzet en implementatie van maatregelen (risico-inschatting)
- Governance en leiding

- Relevante ethische voorschriften
- Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten
- Opdrachtuitvoering
- Middelen - Human Resources
- Middelen - Technologische middelen
- Middelen - Intellectuele middelen
- Middelen - Serviceorganisatie
- Informatie en communicatie
- Opzet en uitvoering monitoringactiviteiten (Monitoring- en herstelproces)
- Evalueren van de bevindingen en het identificeren van aandachtspunten/kwetsbaarheden (Monitoring- en herstelproces)
- Evalueren van het kwaliteitsmanagementsysteem
- Anders, namelijk:

Licht uw antwoord toe als u heeft gekozen voor de optie 'Anders, namelijk:'

0 / 100

Geselecteerde opties

Dit veld is alleen nodig voor validatie

5.4 Opvolging aan aandachtspunten

Met welke concrete stappen geeft uw accountantsorganisatie opvolging aan deze aandachtspunten/kwetsbaarheden? *

0 / 1200

Gebruik maximaal 200 woorden

5.5 Kwaliteitsgerichte cultuur

Hierna volgen vragen over vier aspecten van een kwaliteitsgerichte cultuur bij accountantsorganisaties: **voorbeeldgedrag, lerende organisatie, talentmanagement** en **psychologische veiligheid**.

Voor ieder aspect heeft de AFM een toelichting opgenomen gebaseerd op wetenschappelijk onderzoek. Deze toelichting is richtinggevend en dient ter inspiratie bij de beantwoording van de vragen.

Geef per aspect aan wat het volwassenheidsniveau is van uw accountantsorganisatie. Deze volwassenheidsniveaus variëren van 'ad hoc' tot 'gebenchmark'. De volwassenheidsniveaus zijn omschreven in de aanvullende informatie onder '?'. Kies een volwassenheidsniveau dat het beste past bij uw accountantsorganisatie, ook als dit niet volledig aansluit bij de praktijk.

Beschrijf tot slot met maximaal 3 praktijkvoorbeelden waarom deze volwassenheidsniveaus passend zijn voor uw accountantsorganisatie.

Voorbeeldgedrag - Medewerkers geven elkaar het goede voorbeeld *

?

- Ad hoc
- Belegd
- Ontworpen
- Gemonitord
- Geëvalueerd
- Gebenchmark

Lerende Organisatie - De accountantsorganisatie draagt zorg voor een lerende organisatie *

?

- Ad hoc
- Belegd
- Ontworpen
- Gemonitord
- Geëvalueerd
- Gebenchmark

Talentmanagement - De accountantsorganisatie investeert in de talenten van haar medewerkers *

?

- Ad hoc
- Belegd
- Ontworpen
- Gemonitord
- Geëvalueerd
- Gebenchmark

Psychologische veiligheid - De accountantsorganisatie creëert een veilige werkomgeving *

?

- Ad hoc
- Belegd
- Ontworpen
- Gemonitord
- Geëvalueerd
- Gebenchmark

Beschrijf met maximaal 3 praktijkvoorbeelden waarom deze volwassenheidsniveaus passen bij uw accountantsorganisatie. *

0 / 1200

5.6 Aandacht voor bias bij wettelijke controles

Hoe besteedt u aandacht aan het bewustzijn van bias in de professioneel kritische oordeelsvorming bij de uitvoering van wettelijke controles? *

0 / 1200

Gebruik maximaal 200 woorden

5.7 Monitoringactiviteiten aandachtspunten

Welke monitoringactiviteiten zet uw accountantsorganisatie in om aandachtspunten/kwetsbaarheden te identificeren?

Meerdere antwoorden mogelijk *

?

- Inspecties afgeronde opdrachten - extern
- Inspecties afgeronde opdrachten - intern
- Inspecties lopende opdrachten - extern
- Inspecties lopende opdrachten - intern
- Themaonderzoek
- Informatie van serviceorganisatie
- Informatie afkomstig van externe inspecties
- Monitoring op kwaliteitsindicatoren
- OKB
- Vaktechnische consultatie
- Anders, namelijk:

Licht uw antwoord toe als u heeft gekozen voor de optie 'Anders, namelijk:'

0 / 200

5.8 Fte monitoren van kwaliteit en opstellen van kwaliteitsrapportages

Hoeveel fte's besteedt uw accountantsorganisatie aan het monitoren van kwaliteit en het opstellen van kwaliteitsrapportages in het meest recent afgesloten boekjaar?

Vermeld uw antwoord met maximaal één decimaal. Gebruik naast een komma geen andere speciale karakters.

Fte monitoren van kwaliteit en opstellen van kwaliteitsrapportages *

?

5.9 Fte vaktechnische ondersteuning

Hoeveel fte's besteedt uw accountantsorganisatie aan vaktechnische ondersteuning, bijvoorbeeld vanuit het bureau vaktechniek?

Vermeld uw antwoord met maximaal één decimaal. Gebruik naast een komma geen andere speciale karakters.

Fte vaktechnische ondersteuning *

?

5.10 Fte compliance-functie

Hoeveel fte's besteedt uw accountantsorganisatie aan de compliance-functie?

Vermeld uw antwoord met maximaal één decimaal. Gebruik naast een komma geen andere speciale karakters.

Fte compliance-functie *

?

5.11 Fte onafhankelijkheidsfunctie

Hoeveel fte's besteedt uw accountantsorganisatie aan de onafhankelijkheidsfunctie?

Vermeld uw antwoord met maximaal één decimaal. Gebruik naast een komma geen andere speciale karakters.

Fte onafhankelijkheidsfunctie *

?

5.12 Gebruik serviceorganisatie

Maakt uw accountantsorganisatie gebruik van een serviceorganisatie die ondersteuning biedt?

Meerdere antwoorden mogelijk *

- Ja, zzp'er
- Ja, outsourcing
- Ja, shared service centers buitenland
- Ja, anders namelijk:
- Nee

Licht uw antwoord toe als u heeft gekozen voor de optie 'Ja, anders namelijk:'

0 / 150

5.13 Aspecten serviceorganisatie

Alleen invullen als vraag 5.12 beantwoord is met 'Ja, ...'.

Voor welke aspecten van het kwaliteitsmanagementsysteem of de uitvoering van controle-opdrachten maakt uw accountantsorganisatie gebruik van serviceorganisaties?

Meerdere antwoorden mogelijk

?

- Personen aangesteld voor monitoringsactiviteiten (bijv. een compliance-officer)
- Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB's)
- Interne kwaliteitsonderzoeken (IKO's)
- Commerciële IT-toepassingen om controlers uit te voeren
- Personen die werkzaamheden uitvoeren op controle-opdrachten van kantoren die geen onderdeel uitmaken van uw netwerk
- Externe deskundige
- Vakbekwame personen (consultatie)
- Anders, namelijk:

Licht uw antwoord toe als u heeft gekozen voor de optie 'Anders, namelijk:'

0 / 500

5.14 Systematische integriteitsrisicoanalyse (SIRA)

Heeft uw accountantsorganisatie de systematische integriteitsrisicoanalyse (SIRA) geactualiseerd in het meest recent afgesloten boekjaar? *

- Ja
- Nee

5.15 Opvolging SIRA

Alleen invullen als vraag 5.14 met 'Ja' beantwoord is.

Tot welke acties heeft de opvolging van SIRA in het meest recent afgesloten boekjaar geleid?

0 / 350

5.16 Standaard voor kwaliteitsmanagement 1 (SKM1) toegepast

Heeft uw accountantsorganisatie de standaard voor kwaliteitsmanagement 1 (SKM1) vrijwillig toegepast voor het laatst afgesloten boekjaar? *

- Ja
- Gedeeltelijk
- Nee

5.17 Thema's en oorzaken bij geconstateerde aandachtspunten

Hieronder zijn de componenten (Par 6 SKM1) benoemd die u gekozen heeft in vraag 5.3. Als u geen invulvelden ziet, betekent het dat u vraag 5.3 nog moet beantwoorden.

Welke belangrijkste thema's en onderliggende oorzaken liggen ten grondslag aan de geconstateerde aandachtspunten/kwetsbaarheden (w.o. eventuele tekortkomingen) in het kwaliteitsmanagementsysteem, en op welke wijze speelt uw accountantsorganisatie hierop in?

?

5.18 Aantal oorzakenanalyses

Hoeveel oorzakenanalyses heeft uw accountantsorganisatie uitgevoerd naar aanleiding van deze aandachtspunten of om andere redenen in het meest recente afgesloten boekjaar? *

5.19 Aantal schendingen

Vermeld het aantal schendingen in het meest recent afgesloten boekjaar dat is opgenomen in de schendingenregistratie van uw accountantsorganisatie. *

5.20 Belangrijkste verbetermaatregelen n.a.v. de gemelde schendingen

Vul uw antwoord in als in vraag 5.19 minimaal één schending is opgenomen.

Wat zijn de drie belangrijkste verbetermaatregelen binnen uw accountantsorganisatie naar aanleiding van de gemelde schendingen?

?

Maatregel 1 0 / 500

Maatregel 2 0 / 500

Maatregel 3 0 / 500

5.21 Effectiviteit kwaliteitsmanagementsysteem

Welke conclusie heeft uw accountantsorganisatie getrokken over de effectiviteit van uw kwaliteitsmanagementsysteem? *

- Redelijke mate van zekerheid dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt (Par. 54a SKM1)
- Uitgezonderd ernstige aandachtspunten/kwetsbaarheden een redelijke mate van zekerheid dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt (Par. 54b SKM1)
- Geen redelijke mate van zekerheid dat de doelstellingen van het kwaliteitsmanagementsysteem worden bereikt (Par. 54c SKM1)
- SKM1 is in het meest recent afgesloten boekjaar niet toegepast

- 1 **Introductie**
- 2 **Basisgegevens**
- 3 **Governance en structuur**
- 4 **Human resources**
- 5 **Kwaliteitsmanagement**
- 6 **Technologie**
- 7 **CSRD**
- 8 **Verklaring volledigheid, juistheid en naar waarheid**
- 9 **Feedback**
- 10 **Samenvatting**

* verplicht veld

6. Technologie

6.1 Tool/applicatie wettelijke controles

Welke tool/applicatie gebruikt uw accountantsorganisatie voor het vastleggen van wettelijke controles?

Meerdere antwoorden mogelijk *

- Caseware
- Exact
- MLE
- InFlow
- Engyon
- Anders, namelijk:

Licht uw antwoord toe als u heeft gekozen voor de optie 'Anders, namelijk:'

0 / 50

6.2 Content binnen tool/applicatie

Van welke content maakt uw accountantsorganisatie gebruik binnen de tool/applicatie?

Meerdere antwoorden mogelijk *

- SRA
- NOVAK
- Cygnus Atratus
- Overig
- N.v.t.

6.3 Actualisatie jaar van de content binnen de tool/applicatie

In welk jaar is de content binnen de tool/applicatie het laatst geactualiseerd?

6.4 Inschatting gemaakt op IT-risico's

Heeft uw accountantsorganisatie een inschatting gemaakt van het risiconiveau van de controlepraktijk op het gebied van IT-risico's? *

- Ja
- Nee

?

6.5 Inschatting van IT-risico's

Vul uw antwoord in als vraag 6.4 met 'Ja' beantwoord is.

Hoe wordt het IT-risico van de controlepraktijk ingeschat?

?

IT risk

0. Onbekend
1. Laag
2. Medium
3. Hoog
4. Kritisch

IT security risk

0. Onbekend
1. Laag
2. Medium
3. Hoog
4. Kritisch

IT availability and continuity risk

0. Onbekend
1. Laag
2. Medium
3. Hoog
4. Kritisch

IT changes risk

0. Onbekend
1. Laag
2. Medium
3. Hoog
4. Kritisch

IT outsourcing risk

0. Onbekend
1. Laag
2. Medium
3. Hoog
4. Kritisch

IT data integrity risk

0. Onbekend
1. Laag
2. Medium
3. Hoog
4. Kritisch

6.6 Type beveiligingsincidenten

Welke typen beveiligingsincidenten hebben zich, voor zover bekend, voorgedaan bij uw accountantsorganisatie? Geef het aantal op per type.

?

Phishing (inclusief spear phishing) *

Ransomware *

Overige malware (o.a. spyware, botnet, trojan) *

Fysieke diefstal, verlies, beschadiging of manipulatie van gevoelige data *

Informatielek (gevoelige data is onbedoeld blootgesteld aan externe partijen) *

6.7 Informatiebeveiligingsbeleid

Heeft uw accountantsorganisatie een informatiebeveiligingsbeleid? *

- Ja, een schriftelijk informatiebeveiligingsbeleid
- Ja, maar het informatiebeveiligingsbeleid is niet formeel vastgelegd
- Nee

6.8 Continuïteitsplan (BCP)

Beschikt uw accountantsorganisatie over een continuïteitsplan (BCP)? *

- Ja, een schriftelijk continuïteitsplan
- Ja, maar het continuïteitsplan is niet formeel vastgelegd
- Nee

6.9 Geavanceerde audit tools

Geef aan welke geavanceerde audit tools uw accountantsorganisatie gebruikt bij de uitvoering van uw wettelijke controles, voor zover van toepassing.

Meerdere antwoorden mogelijk *

- Procesmining
- Robotic Process Automation
- Inzet van AI-agents (bijv. in CEAC-proces en transacties)
- Andere AI-toepassingen
- Continuous auditing
- Geavanceerde data-analyse (bijv. PowerBI/Python)
- Geen inzet van geavanceerde audit tools
- Anders, namelijk:

Licht uw antwoord toe als u heeft gekozen voor de optie 'Anders, namelijk:'

0 / 50

6.10 (Gen)AI-beleid

Heeft uw accountantsorganisatie een (Gen)AI-beleid? *

?

- Ja, een schriftelijk (Gen)AI-beleid
- Ja, maar het (Gen)AI-beleid is niet formeel vastgelegd
- Nee
- N.v.t.

6.11 Beleid rondom audittooling en monitoring

Heeft uw accountantsorganisatie een beleid rondom audittooling en monitoring? *

- Ja, een schriftelijk beleid rondom audittooling en monitoring
- Ja, maar het beleid rondom audittooling en monitoring is niet formeel vastgelegd
- Nee

- 1 **Introductie**
- 2 **Basisgegevens**
- 3 **Governance en structuur**
- 4 **Human resources**
- 5 **Kwaliteitsmanagement**
- 6 **Technologie**
- 7 **CSRD**
- 8 **Verklaring volledigheid, juistheid en naar waarheid**
- 9 **Feedback**
- 10 **Samenvatting**

* verplicht veld

7. CSRD

7.1 Verwachting CSRD assurance-opdrachten in 2027

Hoeveel CSRD assurance-opdrachten verwacht uw accountantsorganisatie in boekjaar 2027 uit te voeren?

Verplichte opdrachten *

Vrijwillige opdrachten *

7.2 CSRD-trainingen

Vul uw antwoord in als in vraag 7.1 minimaal één CSRD assurance-opdracht is opgenomen.

Hebben teamleden van het CSRD-assurance team CSRD-trainingen gevolgd, volgens de meest actuele ESRS- en assurance-standaarden?

- Ja
- Nee

7.3 Kwaliteitsdoelstellingen en -risico's CSRD assurance-opdrachten

Heeft uw accountantsorganisatie kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's en procedures geformuleerd ten aanzien van CSRD assurance-opdrachten? *

?

- Ja
- Nee
- N.v.t.

7.4 Organisatiespecifieke controlemethodologie

Heeft uw accountantsorganisatie een organisatiespecifieke controlemethodologie voor CSRD-opdrachten? *

?

- Ja
- Nee
- N.v.t.

8. Verklaring volledigheid, juistheid en naar waarheid

8.1 Vragenlijst volledig, juist en naar waarheid ingevuld

- Ik verklaar hierbij dat de vragenlijst volledig, juist en naar waarheid is ingevuld door, of in afstemming met, een dagelijks beleidsbepaler van de accountantsorganisatie. *

< Vorige

Volgende >

9. Feedback

9.1 Feedback op de vragenlijst

Heeft u suggesties ter verbetering of opmerkingen over de vragenlijst? Wij horen het graag.

- Ik heb suggesties ter verbetering van of opmerkingen over de vragenlijst.

Licht uw feedback toe

0 / 2000

Vul uw tekst in

< Vorige

Samenvatting >