

Aanleverspecificatie data-uitvraag OOB-accountantsorganisatie (2023)

Versie: november 2023

Aanleverspecificatie data-uitvraag OOB-accountantsorganisatie (2023)	1
1. Inleiding	3
1.1. Indeling van de uitvraag	3
1.2. Formaat van de uitvraag	3
1.3. Relevante documenten	3
2. Reikwijdte	4
2.1. Periode/looptijd uitvraag	4
2.2. Peildata	4
3. Aanleververeisten	5
3.1. Algemene vereisten	5
4. Inhoudelijke vereisten	6
4.1. AO-vragenlijst	6
4.2. Wettelijke controles	29

1. Inleiding

Deze data-uitvraag bestaat uit drie onderdelen. De vragenlijsten zijn opgesteld in drie Excel-bestanden welke in XML-formaat aangeleverd dienen te worden in het AFM-Portaal. Deze Excel-bestanden kunnen elk omgezet worden in een XML-bestand middels ingebouwde XSD-bestand.

Deze aanleverspecificatie omschrijft per datapunt de vereisten waar de aanlevering van data aan dient te voldoen. Deze kan gebruikt worden ter begrip van de gestelde eisen per datapunt welke in het XSD-schema zijn verwerkt. Middels deze aanleverspecificatie is het ook mogelijk om data zonder tussenkomst van Excel aan te leveren als XML-gegevensbestand. Hiermee geeft de AFM partijen de mogelijkheid om op eigen wijze een volledige dataset samen te stellen en te verstrekken aan de AFM.

We wijzen u graag op het belang van onderstaande aanlever-vereisten. Het volgen hiervan is noodzakelijk om de dataset in het AFM-Portaal te kunnen uploaden. Bij aanlevering zal het XML-bestand worden gevalideerd middels hetzelfde XSD-bestand. Ter ondersteuning zijn binnen het Excel-bestand de veel van de validatievereisten ingebouwd en zult u in regel 6 visuele waarschuwingen zien indien aanlevering niet voldoet aan de vereisten.

1.1. Indeling van de uitvraag

De AFM-uitvraag is ingedeeld in twee afzonderlijke vragenlijsten:

1. AO-vragenlijst
2. Wettelijke controles (Weco-vragenlijst)
 - a. Wettelijke controles (tabblad: WeCo vragenlijst)
 - b. Geaggregeerde wettelijke controles (tabblad: Geaggregeerde vragenlijst)

1.2. 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 valideren. 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.

1.3. Relevante documenten

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

Titel	Toelichting
Handleiding	Beschrijft de stappen voor het omzetten van de ingevulde Excel-bestanden naar een XML-bestand en het inleveren via het AFM-portaal
Schema's voor de XML-bestanden (XSD's)	Dit is de XML Schema Definition (XSD) met de specificaties van datapunten en kwaliteitsregels. Accountantsorganisaties die zelf het vereiste XML-bestand wensen te genereren kunnen de XSD hiervoor gebruiken.
Vragenlijsten OOB-accountantsorganisaties (Excel)	Vragenlijst per AO in Excel met XML-toewijzingen.

Deze documenten zijn als bijlage in de mail te vinden en na publicatie ook 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

De aanleverdatum voor de OOB-accountantsorganisatie is jaarlijks uiterlijk 4 maanden na afsluiting van het boekjaar. Voor de eerste data-uitvraag verwijzen we naar de aanleverdatum zoals in het ingroeipad overeengekomen.

2.2. Peildata

In de AO-lijst en EA-lijst wordt gevraagd naar data met betrekking tot het meest recente afgesloten boekjaar van de accountantsorganisatie. Een uitzondering betreft de urenvraag 4.3 uit de AO-lijst. Die vraag heeft betrekking op het voorgaande kalenderjaar.

In de Weco-lijst en Aggregatielijst wordt gevraagd naar data met betrekking tot alle wettelijke controles met controleverklaringsdatum in het meest recente afgesloten boekjaar, en de volledige tijdsperiode waarin deze wettelijke controles zijn uitgevoerd (ongeacht in welk eigen boekjaar dit plaats heeft gevonden).

Tenzij anders aangegeven, hebben alle gevraagde gegevens betrekking op het moment van tekenen van de controleverklaring bij de wettelijke controle. Voor de AO-lijst wordt expliciet gevraagd naar de gegevens van de accountantsorganisatie voor het boekjaar van de accountantsorganisatie, met uitzondering van AO-vraag 4.3. Dit alles betekent dat niet alle data in de AO-lijst aansluit met de data in de andere datalijsten door verschil in timing.

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 euro's

Alle uitgevraagde datapunten met betrekking tot bedragen in gehele euro's 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 87234400.

Bedragen in Weco-lijst vraag 10.5A en 10.5B wordt opgegeven in de reporting currency, en in vraag 10.5 wordt de reporting currency in ISO format gevraagd.

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 en § 4.2 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
- Categorische datapunten moeten exact voldoen aan de antwoordopties. (Let op! Deze zijn ook hoofdlettergevoelig in het XSD)

De AFM verwacht dat de aanbieder van de rapportage zelf de onderlinge consistentie waarborgt van de ingevulde gegevens.

4.1. AO-vragenlijst

De AO-vragenlijst bestaat uit 4 tabbladen + een controletabblad:

1. Algemeen
2. Capaciteit en werkdruk
3. Kwaliteitsbeeld
4. Overig

5. Controle

4.1.1. Algemeen

Dit onderdeel bevat de datapunten om de AO te identificeren.

Algemene gegevens

Datapunt	Vergunningnummer
Identificatie	1.1
X-path	Vragenlijst/Vergunningnummer
Definitie	Het AFM-vergunningsnummer van de accountantsorganisatie (vergunninghouder).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	Naam accountantsorganisatie
Identificatie	1.2
X-path	Vragenlijst/NaamAO

Definitie	Naam van de accountantsorganisatie.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	StartdatumBoekjaarAO
Identificatie	1.3.1
X-path	Vragenlijst/StartdatumBoekjaarAO
Definitie	De startdatum van het boekjaar van de accountantsorganisatie.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	Patroon = yyyy-mm-dd
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Date
Waardenbereik	Na 2021-01-01

Datapunt	EinddatumBoekjaarAO
Identificatie	1.3.1
X-path	Vragenlijst/EinddatumBoekjaarAO
Definitie	De einddatum van het boekjaar van de accountantsorganisatie.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	Patroon = yyyy-mm-dd
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Date
Waardenbereik	Na 2021-01-01

Datapunt	StartdatumBoekjaarGroep
Identificatie	1.3.2
X-path	Vragenlijst/StartdatumBoekjaarGroep
Definitie	De startdatum van het boekjaar van de groep.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	Patroon = yyyy-mm-dd
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Date
Waardenbereik	Na 2021-01-01

Datapunt	EinddatumBoekjaarGroep
Identificatie	1.3.2
X-path	Vragenlijst/EinddatumBoekjaarGroep
Definitie	De einddatum van het boekjaar van de groep.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	Patroon = yyyy-mm-dd
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Date
Waardenbereik	Na 2021-01-01

Aantal wettelijke controles

Hoeveel wettelijke controles heeft uw accountantsorganisatie verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw accountantsorganisatie? Tel hiertoe het aantal controleverklaringen dat de externe accountants van uw

accountantsorganisatie 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.

Datapunt	AantalWeCosOOB
Identificatie	2.1.1
X-path	Vragenlijst/AantalWeCosOOB
Definitie	Het aantal wettelijke controles dat uw accountantsorganisatie heeft verricht bij OOB's in het meest recente afgesloten boekjaar van uw accountantsorganisatie. Tel hiertoe het aantal controleverklaringen dat de externe accountants van uw accountantsorganisatie in deze periode hebben afgegeven als uitkomst van wettelijke controles.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	AantalWeCosNOOB
Identificatie	2.1.2
X-path	Vragenlijst/AantalWeCosNOOB
Definitie	Het aantal wettelijke controles dat uw accountantsorganisatie heeft verricht bij niet-OOB's in het meest recente afgesloten boekjaar van uw accountantsorganisatie. Tel hiertoe het aantal controleverklaringen dat de externe accountants van uw accountantsorganisatie in deze periode hebben afgegeven als uitkomst van wettelijke controles.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	AantalWeCosTotaal
Identificatie	2.1.3
X-path	Vragenlijst/AantalWeCosTotaal
Definitie	Het aantal wettelijke controles dat uw accountantsorganisatie heeft in totaal verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw accountantsorganisatie. Tel hiertoe het aantal controleverklaringen dat de externe accountants van uw accountantsorganisatie in deze periode hebben afgegeven als uitkomst van wettelijke controles.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Netto omzet

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

Datapunt	OmzetType				
Identificatie	3.1				
X-path	OmzetGroep/OmzetRecord/OmzetType				
Definitie	Het type omzet.				
Functionele vereisten					
Technische vereisten	-				
Verplicht Ja/Nee	Ja				
Datatype	String				
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>WeCo</td> </tr> <tr> <td>OverigeAssurance</td> </tr> <tr> <td>NonAssuranceDienstverlening</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> </tr> </table>	WeCo	OverigeAssurance	NonAssuranceDienstverlening	Totaal
WeCo					
OverigeAssurance					
NonAssuranceDienstverlening					
Totaal					

Datapunt	OmzetGroep
Identificatie	3.1
X-path	OmzetGroep/OmzetRecord/Omzet
Definitie	Omzet van uw groep (in euro, excl. BTW) onderverdeeld naar onderstaande categorieën. a) Wettelijke controles b) Overige assurance c) Non assurance dienstverlening d) Totaal
Functionele vereisten	Totaal moet gelijk zijn aan de optelsom van de categorieën a t/m c.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	OmzetGroepmbt niet OOB cliënten
Identificatie	3.1
X-path	OmzetGroep/OmzetRecord/OmzetMBTnOOBClienten
Definitie	Omzet van uw groep met betrekking tot niet-OOB wettelijke controlecliënten (in euro, excl. BTW) onderverdeeld naar onderstaande categorieën. a) Wettelijke controles b) Overige assurance c) Non assurance dienstverlening d) Totaal
Functionele vereisten	Totaal moet gelijk zijn aan de optelsom van de categorieën a t/m c.
Technische vereisten	-

Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	OmzetGroepmbtOOBcliënten
Identificatie	3.1
X-path	OmzetGroep/OmzetRecord/OmzetMBTOOBcliënten
Definitie	Omzet van uw groep met betrekking tot OOB wettelijke controlecliënten (in euro, excl. BTW) onderverdeeld naar onderstaande categorieën. a) Wettelijke controles b) Overige assurance c) Non assurance dienstverlening d) Totaal
Functionele vereisten	Totaal moet gelijk zijn aan de optelsom van de categorieën a t/m c.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	OmzetAO
Identificatie	3.2
X-path	OmzetAO/OmzetRecordUitgebreid/Omzet
Definitie	Omzet van uw accountantsorganisatie (in euro, excl. BTW) onderverdeeld naar onderstaande categorieën. a) WeCo b) Overige assurance c) Non assurance dienstverlening d) Totaal
Functionele vereisten	Omzet op WeCo niveau is gelijk aan de som van “Omzet van uw accountantsorganisatie met betrekking tot niet-OOB wettelijke controlecliënten (weco-niveau)” en “Omzet van uw accountantsorganisatie met betrekking tot OOB wettelijke controlecliënten (weco-niveau)” Omzet Totaal moet gelijk zijn aan de optelsom van de categorieën a t/m c.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	OmzetAOmbt nietOOBcliënten
Identificatie	3.2
X-path	OmzetAO/OmzetRecordUitgebreid/OmzetMBTnOOBcliënten

Definitie	Omzet van uw accountantsorganisatie met betrekking tot niet-OOB wettelijke controlecliënten *** onderverdeeld naar onderstaande categorieën. a) Wettelijke controles b) Overige assurance c) Non assurance dienstverlening d) Totaal
Functionele vereisten	Totaal moet gelijk zijn aan de optelsom van de categorieën a t/m c.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	OmzetAOmbtOOBcliënten
Identificatie	3.2
X-path	OmzetAO/OmzetRecordUitgebreid/OmzetMBTOOBClienten
Definitie	Omzet van uw accountantsorganisatie met betrekking tot OOB wettelijke controlecliënten (in euro, excl. BTW) onderverdeeld naar onderstaande categorieën. a) Wettelijke controles b) Overige assurance c) Non assurance dienstverlening d) Totaal
Functionele vereisten	Totaal moet gelijk zijn aan de optelsom van de categorieën a t/m c.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	OmzetAOmbtnietOOBcliëntenOOBgroepshoofd
Identificatie	3.2
X-path	OmzetAO/OmzetRecordUitgebreid/OmzetMBTnOOBClientenOOBGroepshoofd
Definitie	Omzet van uw accountantsorganisatie met betrekking tot niet-OOB wettelijke controlecliënten waarvan het groepshoofd een OOB is. **** (in euro, excl. BTW) onderverdeeld naar onderstaande categorieën. a) Wettelijke controles
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

4.1.2. Capaciteit en werkdruk

Capaciteit en werkdruk

Wat was in het afgelopen boekjaar het gemiddeld aantal FTE's, dat in dienst was bij uw accountantsorganisatie*, onverdeeld naar de onderstaande categorieën partner/director, (senior) manager en overige werknemers; en wat was het verlooppercentage en het gemiddelde verzuimpercentage van deze categorieën?

Datapunt	MedewerkerCategorie			
Identificatie	4.1			
X-path	Vragenlijst/FTEPerMedewerkerCategorie/MedewerkerCategorie			
Definitie	Mederwerker-categorie.			
Functionele vereisten				
Technische vereisten	-			
Verplicht Ja/Nee	Ja			
Datatype	String			
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>PartnersEnDirectors</td> </tr> <tr> <td>SeniorManagers</td> </tr> <tr> <td>OverigeWerknemers</td> </tr> </table>	PartnersEnDirectors	SeniorManagers	OverigeWerknemers
PartnersEnDirectors				
SeniorManagers				
OverigeWerknemers				

Datapunt	GemiddeldAantalFTE
Identificatie	4.1
X-path	Vragenlijst/FTEPerMedewerkerCategorie/FTERecord/GemiddeldAantalFTE
Definitie	<p>a) PartnersEnDirectors</p> <p>b) SeniorManagers</p> <p>c) OverigeWerknemers</p> <p>* FTE's in dienst bij uw accountantsorganisatie = alle FTE's, zowel voor wettelijke controle als overige werkzaamheden, inclusief de aan de accountantsorganisatie verbonden (equity) partners/directors, maar exclusief werkstudenten en stagiairs.</p> <p>**Het gemiddeld aantal FTE's = het aantal FTE's (fulltime equivalent) aan het begin van het boekjaar plus het aantal FTE's aan het einde van het boekjaar, gedeeld door twee</p>
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	Verlooppercentage
Identificatie	4.1
X-path	Vragenlijst/FTEPerMedewerkerCategorie/FTERecord/Verlooppercentage
Definitie	Verlooppercentage = het verlooppercentage is de ratio tussen het aantal FTE dat gedurende het jaar uit dienst is gegaan en het aantal FTE werkzaam bij uw accountantsorganisatie aan het begin van het meest recent afgesloten

	boekjaar. Het verlooppercentage moet gerapporteerd worden voor de onderstaande medewerkercategorieën. a) PartnersEnDirectors b) SeniorManagers c) OverigeWerknemers
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	GemiddeldVerzuimpercentage
Identificatie	4.1
X-path	Vragenlijst/FTEPerMedewerkerCategorie/FTERecord/ GemiddeldVerzuimpercentage
Definitie	Verzuimpercentage = Het totaal aantal uren dat personeel is ziekgemeld gedeeld door het totaal aantal contracturen gedurende het meest recente afgesloten boekjaar. Het verzuimpercentage moet berekend worden voor de onderstaande medewerkercategorieën a) PartnersEnDirectors b) SeniorManagers c) OverigeWerknemers
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Inhuur/servicecentra

Datapunt	AantalUurInhuurZZP
Identificatie	4.2.1
X-path	Vragenlijst/AantalUrenInhuurTbvWeCos
Definitie	Het aantal uren en omzet op inhuur/zzp ten behoeve van de uitvoering van wettelijke controles.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	AantalUurServiceCentra
Identificatie	4.2.2
X-path	Vragenlijst/AantalUrenServiceCentraTbvWeCos

Definitie	Het aantal uren en omzet in het afgelopen boekjaar op ondersteuning vanuit service centra* ten behoeve van de uitvoering van wettelijke controles. * Onder service centra (Offshore/onshore/newshore) zien we elke vorm van inschakeling van arbeid ten behoeve van wettelijke controleopdrachten, anders dan de op individuele contractuele basis afgesloten inhuur (welke onder 'inhuur/zzp' valt) of de reeds in 4.1 opgenomen capaciteit.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Partners en Directors

Datapunt	Kalenderweek													
Identificatie	4.3.1													
X-path	Vragenlijst/UrenPartnersEnDirectors/UrenRecord/Kalenderweek													
Definitie	Kalenderweken in 2022													
Functionele vereisten														
Technische vereisten	-													
Verplicht Ja/Nee	Ja													
Datatype	String													
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Kalenderweek 1 t/m 4</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 5 t/m 8</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 9 t/m 12</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 13 t/m 16</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 17 t/m 20</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 21 t/m 24</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 25 t/m 28</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 29 t/m 32</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 33 t/m 36</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 37 t/m 40</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 41 t/m 44</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 45 t/m 48</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 49 t/m 53</td></tr> </table>	Kalenderweek 1 t/m 4	Kalenderweek 5 t/m 8	Kalenderweek 9 t/m 12	Kalenderweek 13 t/m 16	Kalenderweek 17 t/m 20	Kalenderweek 21 t/m 24	Kalenderweek 25 t/m 28	Kalenderweek 29 t/m 32	Kalenderweek 33 t/m 36	Kalenderweek 37 t/m 40	Kalenderweek 41 t/m 44	Kalenderweek 45 t/m 48	Kalenderweek 49 t/m 53
Kalenderweek 1 t/m 4														
Kalenderweek 5 t/m 8														
Kalenderweek 9 t/m 12														
Kalenderweek 13 t/m 16														
Kalenderweek 17 t/m 20														
Kalenderweek 21 t/m 24														
Kalenderweek 25 t/m 28														
Kalenderweek 29 t/m 32														
Kalenderweek 33 t/m 36														
Kalenderweek 37 t/m 40														
Kalenderweek 41 t/m 44														
Kalenderweek 45 t/m 48														
Kalenderweek 49 t/m 53														

Datapunt	GemiddeldAantalGeschrevenUren
Identificatie	4.3.1
X-path	Vragenlijst/UrenPartnersEnDirectors/UrenRecord/GemiddeldAantalGeschrevenUren
Definitie	Gemiddeld aantal geschreven uren per FTE per week op functieniveau partner/director * Gemiddeld aantal geschreven uren per FTE per week: het totaal aantal geschreven uren van iedereen van het gevraagde functieniveau gedurende de 4-weeksperiode, gedeeld door het gemiddeld aantal FTE voor deze 4-weeks periode, en dit getal gedeeld door 4 weken. Het gaat hierbij om alle geschreven uren per week, dus zowel directe als indirecte uren, inclusief studie-/opleidingsuren en alle vormen van verlof en ziekte-uren, dus ook feestdagen, sabbatical, ouderschapsverlof en zwangerschapsverlof. Gelieve

	de FTE's die gedurende de 4-weekperiode uit dienst zijn gegaan niet mee te nemen in deze berekening voor betreffende 4-weeks periode. Ter illustratie: als iedereen in deze groep een contract heeft van 40 uur per week en het totaal aantal geschreven uren voor de 4-weekperiode 160 uur is per medewerker volgt hier een waarde van 40 voor deze tijdsperiode. NB promoties gedurende een 4-weekperiode mag naar eigen inzicht in de oude of nieuwe functiegroep worden meegenomen voor deze 4-weekperiode.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan112Procent
Identificatie	4.3.1
X-path	Vragenlijst/UrenPartnersEnDirectors/UrenRecord/PercentageFTEMeerDan112Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren van 112,5% t/m 125% t.o.v. contract van partner/director. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan125Procent
Identificatie	4.3.1
X-path	Vragenlijst/UrenPartnersEnDirectors/UrenRecord/PercentageFTEMeerDan125Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren van 125% t/m 150% t.o.v. contract van partner/director. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan150Procent
Identificatie	4.3.1
X-path	Vragenlijst/UrenPartnersEnDirectors/UrenRecord/PercentageFTEMeerDan150Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren boven de 150% t.o.v. contract van partner/director. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-

Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Senior managers

Datapunt	Kalenderweek													
Identificatie	4.3.2													
X-path	Vragenlijst/UrenSeniorManagers/UrenRecord/Kalenderweek													
Definitie	Kalenderweken in 2022													
Functionele vereisten														
Technische vereisten	-													
Verplicht Ja/Nee	Ja													
Datatype	String													
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Kalenderweek 1 t/m 4</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 5 t/m 8</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 9 t/m 12</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 13 t/m 16</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 17 t/m 20</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 21 t/m 24</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 25 t/m 28</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 29 t/m 32</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 33 t/m 36</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 37 t/m 40</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 41 t/m 44</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 45 t/m 48</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 49 t/m 53</td></tr> </table>	Kalenderweek 1 t/m 4	Kalenderweek 5 t/m 8	Kalenderweek 9 t/m 12	Kalenderweek 13 t/m 16	Kalenderweek 17 t/m 20	Kalenderweek 21 t/m 24	Kalenderweek 25 t/m 28	Kalenderweek 29 t/m 32	Kalenderweek 33 t/m 36	Kalenderweek 37 t/m 40	Kalenderweek 41 t/m 44	Kalenderweek 45 t/m 48	Kalenderweek 49 t/m 53
Kalenderweek 1 t/m 4														
Kalenderweek 5 t/m 8														
Kalenderweek 9 t/m 12														
Kalenderweek 13 t/m 16														
Kalenderweek 17 t/m 20														
Kalenderweek 21 t/m 24														
Kalenderweek 25 t/m 28														
Kalenderweek 29 t/m 32														
Kalenderweek 33 t/m 36														
Kalenderweek 37 t/m 40														
Kalenderweek 41 t/m 44														
Kalenderweek 45 t/m 48														
Kalenderweek 49 t/m 53														

Datapunt	GemiddeldAantalGeschrevenUren
Identificatie	4.3.2
X-path	Vragenlijst/UrenSeniorManagers/UrenRecord/GemiddeldAantalGeschrevenUren
Definitie	<p>Gemiddeld aantal geschreven uren per FTE per week op functieniveau (senior) managers</p> <p>* Gemiddeld aantal geschreven uren per FTE per week: het totaal aantal geschreven uren van iedereen van het gevraagde functieniveau gedurende de 4-weeksperiode, gedeeld door het gemiddeld aantal FTE voor deze 4-weeks periode, en dit getal gedeeld door 4 weken. Het gaat hierbij om alle geschreven uren per week, dus zowel directe als indirecte uren, inclusief studie-/opleidingsuren en alle vormen van verlof en ziekte-uren, dus ook feestdagen, sabbatical, ouderschapsverlof en zwangerschapsverlof. De FTE's welke gedurende de 4-weeksperiode uit dienst zijn gegaan niet meenemen in deze berekening voor betreffende 4-weeks periode.</p> <p>Ter illustratie: als iedereen in deze groep een contract heeft van 40 uur per week en het totaal aantal geschreven uren voor de 4-weeksperiode 160 uur is per medewerker volgt hier een waarde van 40 voor deze tijdsperiode.</p>

	NB promoties gedurende een 4-weekperiode mag naar eigen inzicht in de oude of nieuwe functiegroep worden meegenomen voor deze 4-weekperiode.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan112Procent
Identificatie	4.3.2
X-path	Vragenlijst/UrenSeniorManagers/UrenRecord/PercentageFTEMeerDan112Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren van 112,5% t/m 125% t.o.v. contract van (senior) managers. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Float
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan125ProcentSeniorManagers
Identificatie	4.3.2
X-path	Vragenlijst/UrenSeniorManagers/UrenRecord/PercentageFTEMeerDan125Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren van 125% t/m 150% t.o.v. contract van (senior) managers. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan150Procent
Identificatie	4.3.2
X-path	Vragenlijst/UrenSeniorManagers/UrenRecord/PercentageFTEMeerDan150Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren boven de 150% t.o.v. contract van (senior) managers. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Float
Waardenbereik	Positief getal

Overige medewerkers

Datapunt	Kalenderweek													
Identificatie	4.3.3													
X-path	Vragenlijst/UrenOverigeWerknemers/UrenRecord/Kalenderweek													
Definitie	Kalenderweken in 2022													
Functionele vereisten														
Technische vereisten	-													
Verplicht Ja/Nee	Ja													
Datatype	String													
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Kalenderweek 1 t/m 4</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 5 t/m 8</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 9 t/m 12</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 13 t/m 16</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 17 t/m 20</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 21 t/m 24</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 25 t/m 28</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 29 t/m 32</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 33 t/m 36</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 37 t/m 40</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 41 t/m 44</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 45 t/m 48</td></tr> <tr><td>Kalenderweek 49 t/m 53</td></tr> </table>	Kalenderweek 1 t/m 4	Kalenderweek 5 t/m 8	Kalenderweek 9 t/m 12	Kalenderweek 13 t/m 16	Kalenderweek 17 t/m 20	Kalenderweek 21 t/m 24	Kalenderweek 25 t/m 28	Kalenderweek 29 t/m 32	Kalenderweek 33 t/m 36	Kalenderweek 37 t/m 40	Kalenderweek 41 t/m 44	Kalenderweek 45 t/m 48	Kalenderweek 49 t/m 53
Kalenderweek 1 t/m 4														
Kalenderweek 5 t/m 8														
Kalenderweek 9 t/m 12														
Kalenderweek 13 t/m 16														
Kalenderweek 17 t/m 20														
Kalenderweek 21 t/m 24														
Kalenderweek 25 t/m 28														
Kalenderweek 29 t/m 32														
Kalenderweek 33 t/m 36														
Kalenderweek 37 t/m 40														
Kalenderweek 41 t/m 44														
Kalenderweek 45 t/m 48														
Kalenderweek 49 t/m 53														

Datapunt	GemiddeldAantalGeschrevenUren
Identificatie	4.3.3
X-path	Vragenlijst/ UrenOverigeWerknemers /UrenRecord/GemiddeldAantalGeschrevenUren
Definitie	<p>Gemiddeld aantal geschreven uren per FTE per week op functieniveau overige medewerkers</p> <p>* Gemiddeld aantal geschreven uren per FTE per week: het totaal aantal geschreven uren van iedereen van het gevraagde functieniveau gedurende de 4-weekperiode, gedeeld door het gemiddeld aantal FTE voor deze 4-weeks periode, en dit getal gedeeld door 4 weken. Het gaat hierbij om alle geschreven uren per week, dus zowel directe als indirecte uren, inclusief studie-/opleidingsuren en alle vormen van verlof en ziekte-uren, dus ook feestdagen, sabbatical, ouderschapsverlof en zwangerschapsverlof. FTE's die gedurende de 4-weekperiode uit dienst zijn gegaan niet meenemen in deze berekening voor betreffende 4-weeks periode.</p> <p>Ter illustratie: als iedereen in deze groep een contract heeft van 40 uur per week en het totaal aantal geschreven uren voor de 4-weekperiode 160 uur is per medewerker volgt hier een waarde van 40 voor deze tijdsperiode.</p> <p>NB promoties gedurende een 4-weekperiode mag naar eigen inzicht in de oude of nieuwe functiegroep worden meegenomen voor deze 4-weekperiode.</p>
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal

Waardenbereik	Positief (decimaal) getal
---------------	---------------------------

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan112Procent
Identificatie	4.3.3
X-path	Vragenlijst/ UrenOverigeWerknemers /UrenRecord/PercentageFTEMeerDan112Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren van 112,5% t/m 125% t.o.v. contract van de overige medewerkers. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan125Procent
Identificatie	4.3.3
X-path	Vragenlijst/ UrenOverigeWerknemers/UrenRecord/PercentageFTEMeerDan125Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren van 125% t/m 150% t.o.v. contract van de overige medewerkers. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Datapunt	PercentageFTEUrenMeerDan150Procent
Identificatie	4.3.3
X-path	Vragenlijst/ UrenOverigeWerknemers /UrenRecord/PercentageFTEMeerDan150Procent
Definitie	Percentage FTE's met geschreven uren boven de 150% t.o.v. contract van de overige medewerkers. Het gaat hier om het totaal aantal geschreven uren van de 4-weekperiode ten opzichte van de contractueel afgesproken uren.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Compliance functie

Het gaat hier om de compliance-functie en niet alleen de compliance officer. De compliance functie is breder dan de functie van de compliance-officer en omvat bijvoorbeeld de interne onderzoeken naar naleving van de Wta en overige regelgeving en het uitvoeren van Root Cause Analysis etc.

Datapunt	FTEComplianceFunctie
----------	----------------------

Identificatie	4.4
X-path	Vragenlijst/FTECompliancefunctie
Definitie	FTE besteedt uw accountantsorganisatie aan de compliance-functie.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

Vaktechnische ondersteuning

Datapunt	FTEVaktechnischeOndersteuning
Identificatie	4.5
X-path	Vragenlijst/FTEVaktechnischeOndersteuning
Definitie	FTE besteedt uw accountantsorganisatie aan vaktechnische ondersteuning met betrekking tot wettelijke controles, bijvoorbeeld vanuit het bureau vaktechniek.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal

4.1.3. Kwaliteitsbeeld

Hoeveel interne kwaliteitsonderzoeken (IKO's) heeft uw accountantsorganisatie uitgevoerd afgerond in het meest recent afgesloten boekjaar; wat waren de uitkomsten ervan; en hoeveel bevindingen heeft uw accountantsorganisatie daarbij geconstateerd, onderverdeeld naar onderstaande categorieën.

Interne kwaliteitsonderzoeken

Datapunt	IKOMeestPositieveCategorieAantalIKO
Identificatie	5.1.1
X-path	Vragenlijst/IKOMeestPositieveCategorieAantalIKO
Definitie	Het aantal wettelijke controles met een IKO uitkomst in de meest positieve interne categorie (dossiers met geen of beperkte bevindingen).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	IKOMeestPositieveCategorieAantalWeCoZonderBevinding
Identificatie	5.1.1.1
X-path	Vragenlijst/IKOMeestPositieveCategorieAantalWeCoZonderBevinding
Definitie	Het aantal wettelijke controles zonder enige bevinding binnen categorie a. Betreft wettelijke controles met een IKO uitkomst in de meest positieve interne categorie (dossiers met geen of beperkte bevindingen).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer

Waardenbereik	Positief getal
---------------	----------------

Datapunt	IKOMeestPostitieveCategorieAantalBevindingen
Identificatie	5.1.1.2
X-path	Vragenlijst/IKOMeestPostitieveCategorieAantalBevindingen
Definitie	Het totaal aantal bevindingen in de onderzochte wettelijke controles binnen categorie a. Betreft het aantal wettelijke controles die een IKO uitkomst hebben in de meest positieve interne categorie (dossiers met geen of beperkte bevindingen).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	IKONietMeestPostitieveCategorieAantalIKO
Identificatie	5.1.2
X-path	Vragenlijst/IKONietMeestPostitieveCategorieAantalIKO
Definitie	Het aantal wettelijke controles met een IKO uitkomst die als 'no finding' is geclassificeerd, maar niet in de meest positieve interne categorie zijn ingedeeld.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	IKONietMeestPostitieveCategorieAantalBevindingen
Identificatie	5.1.2.1
X-path	Vragenlijst/IKONietMeestPostitieveCategorieAantalBevindingen
Definitie	Het totaal aantal bevindingen in de onderzochte wettelijke controles in categorie b. (Het aantal wettelijke controles met een IKO uitkomst die als 'no finding' is geclassificeerd, maar niet in de meest positieve interne categorie zijn ingedeeld.)
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	IKONietMeestNegatieveCategorieAantalIKO
Identificatie	5.1.3
X-path	Vragenlijst/IKONietMeestNegatieveCategorieAantalIKO
Definitie	Het aantal wettelijke controles met een IKO uitkomst die als 'finding' zijn geclassificeerd, maar niet in de minst positieve interne categorie zijn ingedeeld.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja

Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	IKONietMeestNegatieveCategorieAantalBevindingen
Identificatie	5.1.3.1
X-path	Vragenlijst/IKONietMeestNegatieveCategorieAantalBevindingen
Definitie	Het totaal aantal bevindingen in de onderzochte wettelijke controles in categorie c. Het aantal wettelijke controles met een IKO uitkomst die als 'finding' zijn geclassificeerd, maar niet in de minst positieve interne categorie zijn ingedeeld.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	IKOMeestNegatieveCategorieAantalIKO
Identificatie	5.1.4
X-path	Vragenlijst/IKOMeestNegatieveCategorieAantalIKO
Definitie	Het totaal aantal bevindingen in de onderzochte wettelijke controles in categorie d. Het aantal wettelijke controles met een IKO uitkomst die in de minst positieve interne categorie zijn ingedeeld (dossiers met impactvolle en/of veel bevindingen).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	IKOMeestNegatieveCategorieAantalBevindingen
Identificatie	5.1.4.1
X-path	Vragenlijst/IKOMeestNegatieveCategorieAantalBevindingen
Definitie	Het totaal aantal bevindingen in de onderzochte wettelijke controles in categorie d. Het aantal wettelijke controles met een IKO uitkomst die in de minst positieve interne categorie zijn ingedeeld (dossiers met impactvolle en/of veel bevindingen).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Voornaamste bevindingen uit IKO's en internationale toetsing

Datapunt	BevindingNummer
----------	-----------------

Identificatie	5.2.1 t/m 5.2.5
X-path	Vragenlijst/IKOBevindingen/BevindingRecord/BevindingNummer
Definitie	Nummer bevinding in interne kwaliteitsonderzoeken
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal: 1 t/m 5

Datapunt	BevindingOmschrijving
Identificatie	5.2.1 t/m 5.2.5
X-path	Vragenlijst/IKOBevindingen/BevindingRecord/BevindingOmschrijving
Definitie	De voornaamste bevindingen uit bovenstaande interne kwaliteitsonderzoeken (IKO's).
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	

Datapunt	BevindingNummer
Identificatie	5.3.1 t/m 5.3.5
X-path	Vragenlijst/Toetsingbevindingen/BevindingRecord/BevindingNummer
Definitie	Nummer bevinding toetsing door het internationale netwerk
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal: 1 t/m 5

Datapunt	BevindingOmschrijving
Identificatie	5.3.1 t/m 5.3.5
X-path	Vragenlijst/Toetsingbevindingen/BevindingRecord/BevindingOmschrijving
Definitie	De voornaamste bevindingen voor uw accountantsorganisatie, Indien uw controlepraktijk is getoetst door het internationale netwerk.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	Onderwerp
Identificatie	5.4
X-path	Vragenlijst/AantalBevindingenNaarOnderwerp/AantalBevindingenRecord/Onderwerp
Definitie	a) Continuïteit

	<ul style="list-style-type: none"> b) Fraude, niet naleven wet- en regelgeving & corruptie (COS 240/COS 250) c) Onafhankelijkheidsovertredingen (overtredingen van de Wta/EU Vo 537/2014 en daarvan afgeleide wet- en regelgeving) 						
Functionele vereisten							
Technische vereisten	-						
Verplicht Ja/Nee	Ja						
Datatype	String						
Waardenbereik	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Continuïteit</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fraude</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Onafhankelijkheidsovertredingen</td> <td></td> </tr> </table>	Continuïteit		Fraude		Onafhankelijkheidsovertredingen	
Continuïteit							
Fraude							
Onafhankelijkheidsovertredingen							

Datapunt	AantalBevindingenUitIKO
Identificatie	5.4
X-path	Vragenlijst/AantalBevindingenNaarOnderwerp/AantalBevindingenRecord/AantalBevindingenIKOs
Definitie	<p>Het aantal bevindingen dat is geconstateerd ten aanzien van de onderstaande onderwerpen in IKO</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Continuïteit b) Fraude, niet naleven wet- en regelgeving & corruptie (COS 240/COS 250) c) Onafhankelijkheidsovertredingen (overtredingen van de Wta/EU Vo 537/2014 en daarvan afgeleide wet- en regelgeving)
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	AantalBevindingenUitInternationaleToetsing
Identificatie	5.4
X-path	Vragenlijst/AantalBevindingenNaarOnderwerp/AantalBevindingenRecord/AantalBevindingenToetsingIntNetwerk
Definitie	<p>Het aantal bevindingen dat is geconstateerd ten aanzien van de onderstaande onderwerpen door een toetsing van het internationaal netwerk*</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Continuïteit b) Fraude, niet naleven wet- en regelgeving & corruptie (COS 240/COS 250) c) Onafhankelijkheidsovertredingen (overtredingen van de Wta/EU Vo 537/2014 en daarvan afgeleide wet- en regelgeving)

	*Indien uw accountantsorganisatie niet getoetst is door het internationaal netwerk in het afgelopen boekjaar "n.v.t." Indien er wel getoetst is maar er geen bevindingen waren "0".
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Positief getal of n.v.t.

Oorzaken analyses

Datapunt	AantalRCAIfiarNoFinding
Identificatie	5.5.1
X-path	Vragenlijst/AantalRCAIfiarNoFinding
Definitie	Het aantal oorzakenanalyses door uw accountantsorganisatie uitgevoerd n.a.v. IFIAR classificatie No finding van onderzoeken/toetsingen of anderszins en wat waren de voornaamste gevonden oorzaken?
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	CategorieRCA				
Identificatie	5.5.1.1 t/m 5.5.4.5				
X-path	Vragenlijst/VoornaamstGevondenOorzaak/OorzakenRecord/CategorieRCA				
Definitie					
Functionele vereisten					
Technische vereisten	-				
Verplicht Ja/Nee	Ja				
Datatype	String				
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>IfiarNoFinding</td> </tr> <tr> <td>IfiarFinding</td> </tr> <tr> <td>InternationaleToesting</td> </tr> <tr> <td>OverigeRCAs</td> </tr> </table>	IfiarNoFinding	IfiarFinding	InternationaleToesting	OverigeRCAs
IfiarNoFinding					
IfiarFinding					
InternationaleToesting					
OverigeRCAs					

Datapunt	OorzaakNummer
Identificatie	5.5.1.1 t/m 5.5.4.5
X-path	Vragenlijst/VoornaamstGevondenOorzaak/OorzakenRecord/OorzaakNummer
Definitie	Nummer van de oorzaak n.a.v. onderstaande uitkomsten van onderzoeken/toetsingen of anderszins.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal: 1 t/m 5

Datapunt	Oorzaak
Identificatie	5.5.1.1 t/m 5.5.4.5
X-path	Vragenlijst/VoornaamstGevondenOorzaak/OorzakenRecord/Oorzaak
Definitie	De voornaamste gevonden oorzaken n.a.v. onderstaande uitkomsten van onderzoeken/toetsingen of anderszins.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	Toelichting
Identificatie	5.5.1.1 t/m 5.5.4.5
X-path	Vragenlijst/VoornaamstGevondenOorzaak/OorzakenRecord/Toelichting
Definitie	Toelichting op de voornaamste gevonden oorzaken n.a.v. onderstaande uitkomsten van onderzoeken/toetsingen of anderszins
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

4.1.4. Overig

Gedrag en Cultuur

Datapunt	ActiviteitNummer
Identificatie	6.1.1 t/m 6.1.5
X-path	Vragenlijst/ActiviteitenVersterkingKwaliteitsgerichteCultuur/ActiviteitRecord/ActiviteitNummer
Definitie	Nummer van de activiteit om de kwaliteitsgerichte cultuur te versterken
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal: 1 t/m 5

Datapunt	Activiteit
Identificatie	6.1.1 t/m 6.1.5
X-path	Vragenlijst/ActiviteitenVersterkingKwaliteitsgerichteCultuur/ActiviteitRecord/Activiteit
Definitie	De belangrijkste activiteiten om kwaliteitsgerichte cultuur te versterken
Functionele vereisten	Er is geen voorgeschreven aantal noch vaste volgorde nodig qua zwaarte dan wel meest voorkomende activiteiten. Er is geen voorgeschreven vaste volgorde nodig op basis van belangrijkheid.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	VerbeterpuntNummer
Identificatie	6.2.1 t/m 6.2.3
X-path	Vragenlijst/VerbeterpuntenGedragEnCultuur/VerbeterpuntRecord/VerbeterpuntNummer
Definitie	Nummer van het verbeterpunt m.b.t. gedrag en cultuur
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal: 1 t/m 3

Datapunt	Verbeterpunt
Identificatie	6.2.1 t/m 6.2.3
X-path	Vragenlijst/VerbeterpuntenGedragEnCultuur/VerbeterpuntRecord/Verbeterpunt
Definitie	De 3 belangrijkste verbeterpunten die volgens medewerkers nodig zijn m.b.t. gedrag & cultuur (bijvoorbeeld uit het medewerkersonderzoek en/of gesprekken met medewerkers); Check uit de PDCA.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	

Schendingen

Datapunt	MeetniveauAantalSchendingenPerMaatregel
Identificatie	7.1.1
X-path	Vragenlijst/MeetniveauAantalSchendingenPerMaatregel
Definitie	Meetniveau van schendingen die hebben geleid tot maatregelen jegens medewerkers én tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Groep Accountantsorganisatie

Datapunt	MaatregelNAVSchending
Identificatie	7.1.2
X-path	Vragenlijst/AantalSchendingenPerMaatregel/MaatregelNAVSchendingRecord/MaatregelNAVSchending
Definitie	
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Maatregelen jegens medewerkers én aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing Maatregelen jegens medewerkers

	Aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing	
	Geen maatregelen	

Datapunt	AantalSchendingen
Identificatie	7.1.2
X-path	Vragenlijst/AantalSchendingenPerMaatregel/MaatregelNAVSchendingRecord /AantalSchendingen
Definitie	Het aantal schendingen dat heeft geleid tot maatregelen jegens medewerkers én tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Datapunt	MaatregelNummer
Identificatie	7.2.1 t/m 7.2.3
X-path	Vragenlijst/BelangrijksteMaatregelen/MaatregelRecord/MaatregelNummer
Definitie	Nummer van de maatregel/actie die is genomen naar aanleiding van gemelde schendingen in het meest recent afgesloten boekjaar
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal: 1 t/m 3

Datapunt	Maatregel
Identificatie	7.2.1 t/m 7.2.3
X-path	Vragenlijst/BelangrijksteMaatregelen/MaatregelRecord/Maatregel
Definitie	De 3 belangrijkste maatregelen/acties die zijn genomen naar aanleiding van gemelde schendingen in het meest recent afgesloten boekjaar.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	

Cyberveiligheid en integriteitsrisico's

Welke typen security-incidenten (gebaseerd op een inventarisatie door het Europees Agentschap voor Netwerken en Informatiebeveiliging (ENISA)*) hebben zich, voor zover bekend, voorgedaan in het meest recent afgesloten boekjaar bij uw accountantsorganisatie? Indien u deze gegevens alleen op groepsniveau heeft en niet op accountantsorganisatieniveau, dan mag u deze op groepsniveau invullen.

*Voor meer informatie is ook hun "ENISA Threat Landscape Report (2018)" online te raadplegen.

Datapunt	SecurityIncidentenMeetniveau
Identificatie	8.1.1
X-path	Vragenlijst/MeetniveauIncidentenCyberveiligheid
Definitie	Meetniveau waarop de incidenten cyberveiligheid gerapporteerd worden

Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Groep
	Accountantsorganisatie

Datapunt	SecurityIncident
Identificatie	8.1.2
X-path	Vragenlijst/IncidentenCyberveiligheid/IncidentRecord/SecurityIncident
Definitie	Categorie security incident.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	Phising
	Ransomware
	OverigeMalware
	FysiekeDiefstal
	Informatielek

Datapunt	AantalIncidenten
Identificatie	8.1.2.1 t/m 8.1.2.5
X-path	Vragenlijst/IncidentenCyberveiligheid/IncidentRecord/AantalIncidenten
Definitie	Aantal incidenten m.b.t. Phising (inclusief spear phishing)
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief getal

Afsluitende opmerking

Datapunt	AfsluitendeOpmerkingen
Identificatie	9
X-path	Vragenlijst/AfsluitendeOpmerkingen
Definitie	Eventuele afsluitende opmerkingen.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

4.2. Wettelijke controles

Deze vragenlijst bestaat uit 2 delen. Het eerste deel is op wettelijke controle niveau. Het tweede deel is een uitvraag op geaggregeerd niveau.

4.2.1. Wettelijke controles

Algemene gegevens

Dit onderdeel bevat de datapunten om de wettelijke controles te identificeren.

Datapunt	Vergunningnummer
Identificatie	1.1
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/Vergunningnummer
Definitie	Het AFM-vergunningsnummer van de accountantsorganisatie (vergunninghouder).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	StatutaireNaamControleclient
Identificatie	1.2a
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/StatutaireNaamControleclient
Definitie	De statutaire naam van de controlecliënt.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	KVKNummerControleclient
Identificatie	1.2b
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/KVKNummerControleclient
Definitie	Het KvK-nummer van de controlecliënt
Functionele vereisten	Indien de controlecliënt geen KvK nummer heeft deze vraag leeg laten en DUNS-nummer controlecliënt invullen.
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	DUNSNummerControleclient
Identificatie	1.2c
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/DUNSNummerControleclient
Definitie	Het DUNS-nummer van de controlecliënt
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	9 karakters

Datapunt	ISINControleclient
Identificatie	1.2d
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ISINControleclient

Definitie	Het ISIN-nummer van de controlecliënt
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	12 karakters

Datapunt	AlternatieveldentificerControleclient
Identificatie	1.2e
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AlternatieveldentificerControleclient
Definitie	Een alternatieve identificatie voor de controlecliënt
Functionele vereisten	Uitsluitend indien geen van de andere identifiers beschikbaar zijn voor deze controlecliënt
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	

Datapunt	ControleclientISOOB		
Identificatie	1.3		
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ControleclientISOOB		
Definitie	Controlecliënt is een organisatie van openbaar belang (OOB)		
Functionele vereisten	De controlecliënt is een organisatie van openbaar belang (OOB) zoals bedoeld in artikel 1.1 Wta		
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	UltimateParentControleclient		
Identificatie	1.4a		
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/UltimateParentControleclient		
Definitie	De naam van de ultimate parent van de controlecliënt		
Functionele vereisten	Het doel van dit datapunt is om te identificeren welke wettelijke controles tot dezelfde groepsstructuren behoren. Indien de entiteit geen onderdeel uitmaakt van een groep of zelf de hoogste entiteit is vult u hier de naam van dezelfde entiteit in.		
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	KVKNummerUltimateParent
Identificatie	1.4b
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/KVKNummerUltimateParent
Definitie	Het KvK-nummer van de bij 1.4a benoemde ultimate parent
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}

Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	DUNSNummerUltimateParent
Identificatie	1.4c
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/DUNSNummerUltimateParent
Definitie	Het DUNS-nummer van de bij 1.4a benoemde ultimate parent
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	9 karakters

Datapunt	ISINNummerUltimateParent
Identificatie	1.4d
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ISINNummerUltimateParent
Definitie	Het ISIN-nummer van de bij 1.4a benoemde ultimate parent
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	12 karakters

Datapunt	AlternatieveldentifierUltimateParent
Identificatie	1.4e
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AlternatieveldentifierUltimateParent
Definitie	Een alternatieve identificatie voor de bij 1.4a benoemde ultimate parent
Functionele vereisten	Uitsluitend indien geen van de andere identifiers beschikbaar zijn voor de bij 1.4a benoemde ultimate parent
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	

Datapunt	IdentifierTBVAggregatie
Identificatie	1.5a
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/IdentifierTBVAggregatie
Definitie	De unieke identificatie die wordt gebruikt voor aggregatie wettelijke controles
Functionele vereisten	Dient overeen te komen met vraag 2 in de geaggregeerde lijst
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	

Datapunt	ReferentieperiodeTBVAggregatie
Identificatie	1.5b
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ReferentieperiodeTBVAggregatie
Definitie	De referentieperiode aggregatie wettelijke controles
Functionele vereisten	Dient overeen te komen met vraag 3 in de geaggregeerde lijst

Technische vereisten	Jaartal
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	JJJJ

Datapunt	NBAInschrijfnummerEA
Identificatie	1.6
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/NBAInschrijfnummerEA
Definitie	Het NBA-nummer van de externe accountant op de wettelijke controle
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Integer
Waardenbereik	4 of 5 cijfers

Datapunt	Controleobject		
Identificatie	1.7		
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/Controleobject		
Definitie	Het controle object		
Functionele vereisten	Controle object ter onderscheid tussen (geconsolideerde) jaarrekening en DNB-staten.		
Technische vereisten	-		
Verplicht Ja/Nee	Ja		
Datatype	String		
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Jaarrekening</td> </tr> <tr> <td>DNB-Staten</td> </tr> </table>	Jaarrekening	DNB-Staten
Jaarrekening			
DNB-Staten			

Datapunt	IDControleopdracht
Identificatie	1.9
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/IDControleopdracht
Definitie	Het unieke identificatie-nummer dat uw organisatie voor de controleopdracht hanteert.
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	StatutaireNaamHoogsteEntiteit
Identificatie	1.10
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/StatutaireNaamHoogsteEntiteit
Definitie	De statutaire naam van de hoogste Nederlandse entiteit binnen de groep
Functionele vereisten	Indien de entiteit zelf het Nederlandse groepshoofd is mag hier de statutaire naam van de controlecliënt ingevuld worden.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	KVKNummerHoogsteEntiteit
----------	--------------------------

Identificatie	1.11
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/KVKNummerHoogsteEntiteit
Definitie	Het KvK-nummer van de hoogste Nederlandse entiteit binnen de groep
Functionele vereisten	Indien de entiteit zelf het Nederlandse groepshoofd is mag hier het KvK-nummer van de controlecliënt ingevuld worden.
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	EindOfBalansdatumControleObject
Identificatie	1.12
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/EindOfBalansdatumControleObject
Definitie	De eind-/balansdatum van het object van onderzoek van de client waarop de wettelijke controle toeziet
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Date
Waardenbereik	DD-MM-JJJJ

Datapunt	AfgiftedatumControleverklaring
Identificatie	1.13
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AfgiftedatumControleverklaring
Definitie	De afgiftedatum van de controleverklaring
Functionele vereisten	
Technische vereisten	
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Date
Waardenbereik	DD-MM-JJJJ

Omzet en realisatie wettelijke controles

Hoeveel wettelijke controles heeft uw accountantsorganisatie verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw accountantsorganisatie? Tel hiertoe het aantal controleverklaringen dat de externe accountants van uw accountantsorganisatie 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.

Datapunt	TotaleNettoOmzetControleopdracht
Identificatie	2.1
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/TotaleNettoOmzetControleopdracht
Definitie	De totale netto-omzet van de wettelijke controleopdracht
Functionele vereisten	Het betreft de volledige netto-omzet van de afgeronde wettelijke controle. Let op: ongeacht in welk boekjaar van de accountantsorganisatie deze omzet is gegenereerd.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) Bedrag in euro's

Datapunt	RealisatiepercentageControleopdracht
Identificatie	2.2
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/RealisatiepercentageControleopdracht
Definitie	Het realisatiepercentage van deze wettelijke controle
Functionele vereisten	Netto omzet gedeeld door de productiewaarde (uren * standaardtarief).
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Percentage 0-1

Datapunt	TotaleNettoOmzetNonAssuranceControleclient
Identificatie	2.3
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/TotaleNettoOmzetNonAssuranceControleclient
Definitie	De totale netto omzet van uw groep voor non-assurance dienstverlening tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van de controleverklaring bij deze controlecliënt.
Functionele vereisten	Het betreft de totale (Nederlandse) netto-omzet van non-assurance-diensten (van zowel accountantsorganisatie als de groep waartoe deze behoort). Onder non-assurance diensten verstaan we alle andere diensten dan assurance-dienstverlening. Onder assurance-dienstverlening wordt verstaan assurance-opdrachten als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij "assurance-opdrachten" (Vio). De gevraagde periode sluit aan met de periode zoals gesteld in art. 3 lid 3 Vio.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Bedrag in euro's

Sector en risicokwalificatie

Datapunt	SegmentControleclient
Identificatie	3.2a
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/SegmentControleclient
Definitie	Het segment van de controlecliënt
Functionele vereisten	Het segment waartoe de controlecliënt behoort op basis van uw eigen cliënt administratie
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	

Datapunt	SBIcodeControleclient
Identificatie	3.2b
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/SBIcodeControleclient
Definitie	De SBI-code van de controlecliënt

Functionele vereisten	Indeling volgens KvK, conform Standaard Bedrijfsindeling 2008 -update 2022. Indien sprake is van meerdere SBI-codes bij dezelfde controlecliënt vragen wij naar de SBI behorend bij de hoofdactiviteit.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal

Datapunt	RisicokwalificatieControlecliënt				
Identificatie	3.3				
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/RisicokwalificatieControlecliënt				
Definitie	De risicokwalificatie van de controlecliënt				
Functionele vereisten	Indien het risiconiveau gedurende de wettelijke controle is aangepast hier het hoogste risico weergeven dat gedurende de wettelijke controle is gehanteerd. Indien geen onderscheid wordt gemaakt tussen standaard en verlaagd, verwachten we dat er wordt gekozen voor 'standaard'. Indien geen onderscheid wordt gemaakt tussen verhoogd en zeer verhoogd verwachten we dat er wordt gekozen voor 'verhoogd'.				
Technische vereisten	-				
Verplicht Ja/Nee	Nee				
Datatype	String				
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Verlaagd</td></tr> <tr><td>Standaard</td></tr> <tr><td>Verhoogd</td></tr> <tr><td>Zeer verhoogd</td></tr> </table>	Verlaagd	Standaard	Verhoogd	Zeer verhoogd
Verlaagd					
Standaard					
Verhoogd					
Zeer verhoogd					

Datapunt	RisicokwalificatieControleopdracht			
Identificatie	3.4			
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/RisicokwalificatieControleopdracht			
Definitie	De risicokwalificatie van de wettelijke controle			
Functionele vereisten	Indien het risiconiveau gedurende de wettelijke controle is aangepast hier het hoogste risico weergeven dat gedurende de wettelijke controle is gehanteerd. Indien geen onderscheid wordt gemaakt tussen standaard en verlaagd, verwachten we dat er wordt gekozen voor 'standaard'. Indien geen onderscheid wordt gemaakt tussen verhoogd en zeer verhoogd verwachten we dat er wordt gekozen voor 'verhoogd'.			
Technische vereisten	-			
Verplicht Ja/Nee	Nee			
Datatype	String			
Waardenbereik	<table border="1"> <tr><td>Verlaagd</td></tr> <tr><td>Standaard</td></tr> <tr><td>Verhoogd</td></tr> </table>	Verlaagd	Standaard	Verhoogd
Verlaagd				
Standaard				
Verhoogd				

	Zeer verhoogd	
--	---------------	--

Foutherstel en intrekking jaarrekening

Datapunt	Foutherstel	
Identificatie	4.1	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/Foutherstel	
Definitie	Er is foutherstel in de jaarrekening toegepast door de cliënt	
Functionele vereisten	Foutherstel zoals bedoeld in RJ150, IAS 8, of omschrijving uit toegepaste (vergelijkbare) verslaggevingsstelsels: het benoemen en corrigeren van materiele afwijkingen die zich in de jaarrekening van voorgaand jaar bevonden. Ook bij een eerstejaarscontrole verzoeken we u deze informatie te verstrekken.	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	Ja	
	Nee	

Datapunt	JaarrekeningIngetrokkenHandelsregister	
Identificatie	4.2	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/JaarrekeningIngetrokkenHandelsregister	
Definitie	De jaarrekening waarop de wettelijke controle toeziet of de jaarrekening van het jaar hieraan voorafgaand, is bij het handelsregister 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.	
Functionele vereisten	-	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	Ja	
	Ja, voorgaand boekjaar	
	Nee	

Assurance op gebied van ESG

Datapunt	ESGAssuranceVestrekt	
Identificatie	5.1	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ESGAssuranceVestrekt	
Definitie	Er is voor de cliënt naast de wettelijke controle ook assurance verstrekt op het gebied van ESG	
Functionele vereisten	-	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	

Waardenbereik	Ja met beperkte zekerheid	
	Ja met redelijke mate van zekerheid	
	Ja, met zowel beperkte zekerheid als met redelijke mate van zekerheid	
	Nee	

Kwaliteitswaarborgen

Datapunt	OKB	Uitgevoerd
Identificatie	6.1	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/OKB	
Definitie	Er is voor de cliënt een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling uitgevoerd	
Functionele vereisten	Zowel wettelijk verplicht als vrijwillig ingezette OKB (zoals bedoeld in artikel 18 Bta) indien er geen verschil in aard of diepgang van de beoordeling zit tussen wettelijk en vrijwillig.	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	Ja	
	Nee	

Datapunt	Onafhankelijk	Review	Anders	Dan	OKB
Identificatie	6.2				
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/Onafhankelijk				
Definitie	Er is sprake van inzet van een review door een onafhankelijk accountant (buiten het controleteam) anders dan OKB				
Functionele vereisten					
Technische vereisten	-				
Verplicht Ja/Nee	Nee				
Datatype	String				
Waardenbereik	Ja				
	Nee				

Datapunt	Dossier	coaching
Identificatie	6.3	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/Dossier	
Definitie	Er is dossiercoaching toegepast	
Functionele vereisten	Er is een vorm van mentoring of coaching toegepast op deze controle	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	Ja	
	Nee	

Datapunt	Aantal	Consultaties
Identificatie	6.4	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/Aantal	

Definitie	Het aantal consultaties
Functionele vereisten	Hiermee wordt gevraagd naar het aantal formele consultaties die door vakbekwame personen (zoals medewerkers op afdeling 'vaktechniek'/'vaktechnisch bureau'/'national office') zijn verstrekt zoals bedoeld in artikel 17 Bta. Dit omvat zowel vanuit methodologie verplichte als vrijwillige consultaties.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	ConsultatieOnderwerpen																					
Identificatie	6.5																					
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ConsultatieOnderwerpen																					
Definitie	De onderwerpen waarop consultatie toezagen																					
Functionele vereisten	We bieden hier voorgeselecteerde onderwerpen waar één of meerdere antwoorden gekozen kunnen worden (naar beste inschatting van classificatie hiervan).																					
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- en regelgeving</td></tr> <tr><td>Fraude/corruptie/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 controleteam</td></tr> <tr><td>Consolidatie</td></tr> <tr><td>Verslaggeving</td></tr> </table>	Cliënt- en opdrachtacceptatie	Onafhankelijkheid	Groepscontroles	Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording	Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)	Naleving van wet- en 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 controleteam	Consolidatie	Verslaggeving
Cliënt- en opdrachtacceptatie																						
Onafhankelijkheid																						
Groepscontroles																						
Verondersteld frauderisico bij opbrengstverantwoording																						
Controleaanpak generiek (planning en uitvoering)																						
Naleving van wet- en 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 controleteam																						
Consolidatie																						
Verslaggeving																						

Datapunt	UitkomstMeestRecenteIKO
Identificatie	6.7
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/UitkomstMeestRecenteIKO
Definitie	De uitkomst van het meest recente interne kwaliteitsonderzoek

Functionele vereisten	Onderverdeeld naar onderstaande categorieën (zie toelichting in de AO-lijst #5.1 (kolom C). Categorie A: Een IKO uitkomst die in de meest positieve interne categorie is ingedeeld (geen of beperkte bevindingen). Categorie B: Een IKO uitkomst die als 'no finding' is geïnclassificeerd, maar die niet in de meest positieve interne categorie zijn ingedeeld. Categorie C: Een IKO uitkomst die als 'finding' is geïnclassificeerd, maar die niet in de minst positieve interne categorie zijn ingedeeld. Categorie D: Een IKO uitkomst die in de minst positieve interne categorie is ingedeeld (impactvolle en/of veel bevindingen).	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	Categorie A	
	Categorie B	
	Categorie C	
	Categorie D	
	Nog lopend	

Datapunt	BoekjaarWeCoMeestRecenteIKO	
Identificatie	6.9	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/BoekjaarWeCoMeestRecenteIKO	
Definitie	Het boekjaar van de wettelijke controle van deze cliënt waarop het meest recente interne kwaliteitsonderzoek is uitgevoerd?	
Functionele vereisten	We doelen hier slechts op eerdere boekjaren van dezelfde entiteit (zelfde object van onderzoek), en niet op groepsmaatschappijen of een ander niveau of object van onderzoek. Indien er niet eerder een IKO is uitgevoerd op de wettelijke controle van deze cliënt en er wel een IKO is gestart kan hier het huidige boekjaar in worden gevuld en in de voorgaande vragen 'nog lopend'.	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	JJJJ	
	Niet uitgevoerd	

Geïdentificeerde risico's

Datapunt	AantalSignificanteRisicos	
Identificatie	7.1	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalSignificanteRisicos	
Definitie	Het aantal geïdentificeerde significante risico's	
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in NVCOS 315.12	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	

Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalFraudeRisicos
Identificatie	7.2
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalFraudeRisicos
Definitie	Het aantal geïdentificeerde fraude risico's
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in NVCOS 315.6
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	RisicoDoorbrekenBeheersmaatregelen		
Identificatie	7.3		
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/RisicoDoorbrekenBeheersmaatregelen		
Definitie	Het risico op doorbreking interne beheersmaatregelen door management wordt als significant geïdentificeerd		
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	RisicoFraudeOprengstenverantwoording		
Identificatie	7.4		
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/RisicoFraudeOprengstenverantwoording		
Definitie	Het veronderstelde frauderisico bij de opbrengstverantwoording door externe accountant geïdentificeerd en ingeschat als significant risico		
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			

Urenbesteding

Datapunt	TotaalAantalUrenWeCo
Identificatie	8.1
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/TotaalAantalUrenWeCo
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed aan deze wettelijke controle
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal

	Groter of gelijk aan 0
--	------------------------

Datapunt	AantalUrenExterneAccountant
Identificatie	8.2
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenExterneAccountant
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Externe accountant
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenOKBReviewer
Identificatie	8.3
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenOKBReviewer
Definitie	Het totaal aantal uren is besteed door: OKB reviewer
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenPartnersDirectors
Identificatie	8.4
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenPartnersDirectors
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Partner(s) en Director(s)
Functionele vereisten	Anders dan extern accountant en okb reviewer. Partner(s) en Director(s) die zijn ingeschakeld als specialist uitsluitend in de categorie specialist meenemen.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenSeniorManagers
Identificatie	8.5
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenSeniorManagers
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: (Senior) Manager(s)
Functionele vereisten	Anders dan extern accountant en okb reviewer. (Senior) Manager(s) die zijn ingeschakeld als specialist uitsluitend in de categorie specialist meenemen.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenSeniorOverigeWerkenemers
Identificatie	8.6

X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenSeniorOverigeWerkenemers
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Overige medewerkers
Functionele vereisten	Hier wordt bedoeld op de teamleden die (nog) niet het functieniveau van manager hebben bereikt. Overige werknemers die zijn ingeschakeld als specialist uitsluitend in de categorie specialist meenemen.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenInhuur
Identificatie	8.7
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenInhuur
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Ingehuurde (ZZP/onshore/offshore resources)
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Integer
Waardenbereik	Positief geheel getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenITDeskundigen
Identificatie	8.8
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenITDeskundigen
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: IT-deskundigen
Functionele vereisten	Hiermee wordt bedoeld op zowel als specialist ingezette IT-deskundigen als IT-deskundigen als onderdeel van het audit team. Hiermee wordt gevraagd naar alle niveaus van IT-deskundigen (partner/directors t/m overige werknemers).
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenAnalyticsDeskundigen
Identificatie	8.9
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenAnalyticsDeskundigen
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Analytics-deskundigen
Functionele vereisten	Uitsluitend invullen indien de organisatie een gespecialiseerd team heeft dat ondersteunt in de inzet van vernieuwende analytics deskundigen. Hiermee doelen we op specialisten betrokken bij het onttrekken van data en schrijven van queries, coderen van tools en visualiserende ondersteuning; Hier wordt expliciet niet gevraagd naar ingezette uren tbv data validatie (handmatige checks op/formatting van input).
Technische vereisten	-

Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenFiscaalSpecialisten
Identificatie	8.10
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenFiscaalSpecialisten
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Fiscaalspecialisten
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenWaarderingsdeskundigen
Identificatie	8.11
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenWaarderingsdeskundigen
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Waarderingsdeskundigen
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenActuarieelDeskundigen
Identificatie	8.12
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenActuarieelDeskundigen
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Actuarieel deskundigen
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenFraudeDeskundigen
Identificatie	8.13
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenFraudeDeskundigen
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Fraudedeskundigen
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenVaktenchik
Identificatie	8.14

X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AantalUrenVaktenchiek
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Afdeling Vaktechniek
Functionele vereisten	Bijv. de uren besteed aan consultaties, coaching etc.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Data-analyse

Datapunt	GebruikGemaaktVanAnalyseTools
Identificatie	9.1
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/GebruikGemaaktVanAnalyseTools
Definitie	Het gebruik van data analyse-tools ter verkrijging van voldoende en geschikte controle informatie.
Functionele vereisten	Hierbij mag aansluiting worden gezocht met de intern gehanteerde definitie van data-analyse tools.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	Ja Nee

Datapunt	NaamAnalyseTools
Identificatie	9.2
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/NaamAnalyseTools
Definitie	Lijst met data analyse-tools worden gebruikt ter verkrijging van voldoende en geschikte controle informatie is gebruik gemaakt
Functionele vereisten	De lijst met namen van de gehanteerde tools. Indien de tool geen naam heeft kan "klantspecifiek" benoemd worden.
Technische vereisten	Lijst gescheiden met ;
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	

Oordeel controleverklaring

Datapunt	OordeelControleverklaring
Identificatie	10.1
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/OordeelControleverklaring
Definitie	Het type oordeel dat in de controleverklaring tot uitdrukking is gebracht
Functionele vereisten	Keuze uit: goedkeurend, zoals bedoeld in NVCOS 700.7c met beperking, zoals bedoeld in NVCOS 705.7 oordeelsonthouding, zoals bedoeld in NVCOS 705.9 afkeurend, zoals bedoeld in NVCOS 705.8
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String

Waardenbereik	Goedkeurend	
	Met beperking	
	Oordeelsonthouding	
	Afkeurend	

Datapunt	ParagraafBenadrukkingBepaaldeAangelegenheden	
Identificatie	10.2	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ParagraafBenadrukkingBepaaldeAangelegenheden	
Definitie	Een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden is in de controleverklaring opgenomen.	
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in NVCOS 706.6a	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	Ja	
	Nee	

Datapunt	ParagraafBenadrukkingOverigeAangelegenheden	
Identificatie	10.3	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ParagraafBenadrukkingOverigeAangelegenheden	
Definitie	Een paragraaf inzake overige aangelegenheden is in de controleverklaring opgenomen.	
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in NVCOS 706.6b	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	Ja	
	Nee	

Datapunt	ParagraafOnzekerheidMaterieelBelang	
Identificatie	10.4	
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ParagraafOnzekerheidMaterieelBelang	
Definitie	Een paragraaf inzake 'onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit' is in de controleverklaring opgenomen.	
Functionele vereisten	Zoals bedoeld in NVCOS 570.22	
Technische vereisten	-	
Verplicht Ja/Nee	Nee	
Datatype	String	
Waardenbereik	Ja	
	Nee	

Datapunt	MaterialiteitAfrondingWeCo
Identificatie	10.5a
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/MaterialiteitAfrondingWeCo
Definitie	De gehanteerde materialiteit bij de afronding van de wettelijke controle.
Functionele vereisten	Opgeven in de reporting currency
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	UitvoeringsMaterialiteitWeCo
Identificatie	10.5b
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/UitvoeringsMaterialiteitWeCo
Definitie	De gehanteerde uitvoeringsmaterialiteit bij de afronding van de wettelijke controle.
Functionele vereisten	Opgeven in de reporting currency
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	GrondslagMaterialiteit						
Identificatie	10.5c						
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/GrondslagMaterialiteit						
Definitie	De gebruikte grondslag voor de bepaling van de materialiteit						
Functionele vereisten	Keuze uit onderstaande lijst. Ter illustratie: een "adjusted ebitda" is een op winst gebaseerde grondslag.						
Technische vereisten	-						
Verplicht Ja/Nee	Nee						
Datatype	String						
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>Omzet</td> </tr> <tr> <td>Winst(Ebit/Ebitda)</td> </tr> <tr> <td>Eigen vermogen</td> </tr> <tr> <td>(Totale) activa</td> </tr> <tr> <td>(Totale) passiva</td> </tr> <tr> <td>Anders</td> </tr> </table>	Omzet	Winst(Ebit/Ebitda)	Eigen vermogen	(Totale) activa	(Totale) passiva	Anders
Omzet							
Winst(Ebit/Ebitda)							
Eigen vermogen							
(Totale) activa							
(Totale) passiva							
Anders							

Datapunt	AndereGrondslag
Identificatie	10.5d
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/AndereGrondslag
Definitie	Omschrijving bij een gebruikte grondslag voor de bepaling van de materialiteit <i>anders</i> dan de opties bij 10.5c.
Functionele vereisten	Uitsluitend invullen indien in 10.5c "Anders" is.
Technische vereisten	-

Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	

Datapunt	ISOCodeCurrency
Identificatie	10.5e
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/ISOCodeCurrency
Definitie	De reporting currency opgegeven in ISO-format
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	String
Waardenbereik	

Datapunt	CumulatiefEffectNietGecorrigeerdeAfwijkingen
Identificatie	10.6
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/CumulatiefEffectNietGecorrigeerdeAfwijkingen
Definitie	Het (cumulatieve) effect op het vermogen van niet-gecorrigeerde afwijkingen bij deze wettelijke controle
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	CumulatiefEffectGecorrigeerdeAfwijkingen
Identificatie	10.7
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/CumulatiefEffectGecorrigeerdeAfwijkingen
Definitie	Het (cumulatieve) effect op het vermogen van gecorrigeerde afwijkingen bij deze wettelijke controle
Functionele vereisten	Opgeven in de reporting currency. Dit betreft de door accountant geconstateerde afwijkingen die zijn gecorrigeerd.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Nee
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Artikel 14 OOB omzet

Datapunt	OmzetVerplichteNietControleDiensten
Identificatie	11.1
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/OmzetVerplichteNietControleDiensten
Definitie	De netto omzet van uw accountantsorganisatie uit andere verplichte niet-controlediensten tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van de controleverklaring?
Functionele vereisten	ALLEEN INVULLEN voor OOB.

	<p>Gevraagd wordt naar de in artikel 14 Europese verordening 537/2014 sub b bedoelde omzet.</p> <p>Dit betreft alle omzet met betrekking tot dienstverlening die verplicht is gesteld volgens de nationale wetgeving of de uniewetgeving, anders dan de omzet uit wettelijke controles (Weco #2.1) en de in artikel 5, lid 1, EU Vo bedoelde omzet.</p> <p>De gevraagde periode sluit aan met de periode zoals gesteld in art. 3 lid 3 Vio.</p>
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, uitsluitend bij OOB vergunninghouders
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	OmzetNietVerplichteNietControleDiensten
Identificatie	11.2
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/OmzetNietVerplichteNietControleDiensten
Definitie	De totale netto omzet van uw accountantsorganisatie uit andere niet-verplichte niet-controlediensten tussen het begin van de gecontroleerde periode en het uitbrengen van de controleverklaring?
Functionele vereisten	<p>ALLEEN INVULLEN voor OOB.</p> <p>Gevraagd wordt naar de in artikel 14 Europese verordening 537/2014 sub c bedoelde omzet.</p> <p>Dit betreft alle omzet met betrekking tot dienstverlening die niet-verplicht is gesteld volgens de nationale wetgeving of de uniewetgeving, anders dan de omzet uit wettelijke controles (Weco #2.1) en de in artikel 5, lid 1, EU Vo bedoelde omzet.</p> <p>De gevraagde periode sluit aan met de periode zoals gesteld in art. 3 lid 3 Vio.</p>
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja, uitsluitend bij OOB vergunninghouders
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	CategorieOOB			
Identificatie	10.5c			
X-path	Vragenlijst/WeCoVragenlijst/WeCo/CategorieOOB			
Definitie	De categorie organisatie van openbaar belang			
Functionele vereisten	Keuze uit onderstaande lijst.			
Technische vereisten	-			
Verplicht Ja/Nee	Ja, uitsluitend bij OOB vergunninghouders			
Datatype	String			
Waardenbereik	<table border="1"> <tr> <td>1) Beursgenoteerd aan een gereguleerde markt (exclusief genoteerde banken/verzekeraars)</td> <td rowspan="2"></td> </tr> <tr> <td>2) Niet-beursgenoteerde bank</td> </tr> </table>	1) Beursgenoteerd aan een gereguleerde markt (exclusief genoteerde banken/verzekeraars)		2) Niet-beursgenoteerde bank
1) Beursgenoteerd aan een gereguleerde markt (exclusief genoteerde banken/verzekeraars)				
2) Niet-beursgenoteerde bank				

	3) Beursgenoteerde bank	
	4) Niet-beursgenoteerde verzekeraar	
	5) Beursgenoteerde verzekeraar	
	6) Overige (nationaal bepaalde) OOB	

4.2.2. Geaggregeerde wettelijke controles

Algemene informatie

Datapunt	Vergunningnummer
Identificatie	1.1
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/AlgemeneInformatie/Vergunningnummer
Definitie	Het AFM-vergunningsnummer van de accountantsorganisatie (vergunninghouder).
Functionele vereisten	-
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{8}
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	UniekeIdentificer
Identificatie	1.2
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/AlgemeneInformatie/UniekeIdentificer
Definitie	De unieke identificer die wordt gebruikt voor het aggregeren van één of meerdere wettelijke controles
Functionele vereisten	Dit dient overeen te komen met de in de wettelijke controle vragenlijst #1.5A opgenomen identificer.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	String
Waardenbereik	-

Datapunt	ReferentiePeriode
Identificatie	1.3
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/AlgemeneInformatie/ReferentiePeriode
Definitie	De Referentieperiode voor deze unieke identificer.
Functionele vereisten	Dit dient overeen te komen met de in de wettelijke controle vragenlijst #1.5B opgenomen identificer.
Technische vereisten	Patroon = [0-9]{4}
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Jaar
Waardenbereik	

Omzet

Datapunt	TotaleNettoOmzetWeCoGeaggregeerd
Identificatie	2.1

X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Omzet/TotaleNettoOmzetWeCoGeaggregeerd
Definitie	Het betreft de volledige netto-omzet van de afgeronde wettelijke controle(s) (ongeacht in welk eigen boekjaar deze is verdiend).
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	RealisatiepercentageWecoGeaggregeerd
Identificatie	2.2
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Omzet/RealisatiepercentageWecoGeaggregeerd
Definitie	Netto omzet gedeeld door de productiewaarde (uren * standaardtarief).
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	TotaleNettoOmzetNonAssuranceWecoGeaggregeerd
Identificatie	2.3
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Omzet/TotaleNettoOmzetNonAssuranceWecoGeaggregeerd
Definitie	De totale (Nederlandse) netto-omzet van non-assurance-diensten (van zowel uw accountantsorganisatie als de groep waartoe deze behoort). Onder non-assurance diensten verstaan we alle andere diensten dan assurance-dienstverlening. Onder assurance-dienstverlening wordt verstaan assurance-opdrachten als bedoeld in artikel 1 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij "assurance-opdrachten" (Vio). De gevraagde periode sluit aan met de periode zoals gesteld in art. 3 lid 3 Vio.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Uren

Datapunt	TotaalAantalUrenWeCoGeaggregeerd
Identificatie	3.1
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/TotaalAantalUrenWeCoGeaggregeerd
Definitie	Betreft het totaal aantal uren besteed aan de geaggregeerde wettelijke controle opdracht(en) ongeacht in welk boekjaar deze werkzaamheden zijn verricht.
Functionele vereisten	Dit totaal aantal uren dient overeen te komen met het totaal van de in vraag #8.2 t/m 8.14 ingevulde uren.

Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenExterneAccountantGeaggregeerd
Identificatie	3.2
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenExterneAccountantGeaggregeerd
Definitie	Jet totaal aantal uren dat is besteed door: Externe accountant
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenOKBReviewerGeaggregeerd
Identificatie	3.3
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenOKBReviewerGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: OKB reviewer
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenPartnersDirectorsGeaggregeerd
Identificatie	3.4
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenPartnersDirectorsGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Partner(s) en director(s) (anders dan de extern accountant en OKB)
Functionele vereisten	Partner(s) en director(s) die zijn ingeschakeld als specialist uitsluitend in de categorie specialist meenemen.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenSeniorManagersGeaggregeerd
Identificatie	3.5
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenSeniorManagersGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: (senior) manager(s)
Functionele vereisten	(senior) managers die zijn ingeschakeld als specialist uitsluitend in de categorie specialist meenemen.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja

Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenOverigeWerknemersGeaggregeerd
Identificatie	3.6
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenOverigeWerknemersGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Overige werknemers Hier wordt bedoeld op de teamleden die (nog) niet het functieniveau van manager hebben bereikt.
Functionele vereisten	Overige werknemers die zijn ingeschakeld als specialist uitsluitend in de categorie specialist meenemen.
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenInhuurGeaggregeerd
Identificatie	3.7
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenInhuurGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Ingehuurde (ZZP/onshore/offshore resources)
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenITDeskundigenGeaggregeerd
Identificatie	3.8
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenITDeskundigenGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: IT-deskundigen Hiermee wordt bedoeld op zowel als specialist ingezette IT-deskundigen als IT-deskundigen als onderdeel van het audit team. Hiermee wordt gevraagd naar alle niveaus van IT-deskundigen (partner/directors t/m overige werknemers).
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenAnalyticsDeskundigenGeaggregeerd
Identificatie	3.9
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenAnalyticsDeskundigenGeaggregeerd

Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Analytics-deskundigen Uitsluitend invullen indien de organisatie een gespecialiseerd team heeft dat ondersteunt in de inzet van vernieuwende analytics deskundigen. Hiermee doelen we op specialisten betrokken bij het onttrekken van data en schrijven van queries, coderen van tools en visualiserende ondersteuning; Hier wordt expliciet niet gevraagd naar ingezette uren tbv data validatie (handmatige checks op/formatting van input).
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenFiscaalSpecialistenGeaggregeerd
Identificatie	3.10
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenFiscaalSpecialistenGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Fiscaalspecialisten
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenWaarderingsdeskundigenGeaggregeerd
Identificatie	3.11
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenWaarderingsdeskundigenGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Waarderingsdeskundigen
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenActuarieelDeskundigenGeaggregeerd
Identificatie	3.12
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenActuarieelDeskundigenGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Actuarieel deskundigen
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenFraudeDeskundigenGeaggregeerd
Identificatie	3.13
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenFraudeDeskundigenGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Fraudedeskundigen
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0

Datapunt	AantalUrenVaktenchekGeaggregeerd
Identificatie	3.14
X-path	Vragenlijst/AggregatieLijst/Uren/AantalUrenVaktenchekGeaggregeerd
Definitie	Het totaal aantal uren dat is besteed door: Afdeling vaktechniek Bijv. de uren besteed aan consultaties, coaching etc.
Functionele vereisten	
Technische vereisten	-
Verplicht Ja/Nee	Ja
Datatype	Decimal
Waardenbereik	Positief (decimaal) getal Groter of gelijk aan 0



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 ontlennen. 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 2023

