

Organisatie

AFM relatienummer

AFM relatienummer	
-------------------	--

1. Basisgegevens

Vraag 1

Einddatum van het meest recente afgesloten boekjaar

Wat is de einddatum van het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie?	
---	--

Vraag 2

Verwachting komende 12 maanden

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

2. Beheersing van kwaliteit op AO-niveau (kwaliteitscirkel)

Vraag 3a

Belangrijkste strategische prioriteiten op het gebied van kwaliteit, die relevant zijn voor de controlepraktijk

	Prioriteit 1	Prioriteit 2	Prioriteit 3
Wat zijn de 3 belangrijkste strategische prioriteiten op het gebied van kwaliteit, die relevant zijn voor de controlepraktijk? Deze vragen relateren onder meer aan artikel 21 Wta inzake integere en beheerste bedrijfsvoering en aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing, zoals benoemd in Bta en NVKS. Graag beantwoorden in circa 10 (steek)woorden per individuele tekstbox			

Vraag 3b

Strategische prioriteiten concreet gemaakt

	Actie 1	Actie 2	Actie 3
Met welke acties zijn deze strategische prioriteiten concreet gemaakt? Noem de belangrijkste 3 acties. Bijvoorbeeld stimuleren van consultaties, OKB's, benadrukken voorbeeldgedrag EA's, clientacceptatieproces versterken/meer centraliseren. Graag beantwoorden in circa 10 (steek)woorden per individuele tekstbox			

Vraag 4a

Handboek kwaliteit/controle die vervaardigd en ondersteund wordt door derde partijen

Gebruikt uw organisatie een handboek kwaliteit/controle die vervaardigd en ondersteund wordt door derde partijen?	Ja Nee
---	-----------

Vraag 4b

Welk handboek gebruikt uw organisatie?

Welk handboek gebruikt uw organisatie? Indien u een handboek gebruikt dat gebaseerd is op één van deze genoemde handboeken waarbij specifieke punten zijn aangepast of uitgebreid, kunt u het handboek selecteren waarop u zich gebaseerd heeft.	Netwerkorganisatie SRA NOVAK
---	------------------------------------

Vraag 4c

Wat gebruikt uw organisatie als handboek?

Wat gebruikt uw organisatie als handboek?	
---	--

Vraag 4d t/m 4f

Periodiciteit van de kwaliteits/monitoringsrapportages

Wat is de periodiciteit van de belangrijkste kwaliteits/monitoringsrapportages (bijv. compliancerapportages)? Deze vragen relateert onder meer aan artikel 21 Wta inzake integrale en beheerste bedrijfsvoering en aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing, zoals benoemd in Bta en NVKS.	Minder vaak dan 1x per jaar / 1x per jaar / 1x per half jaar / 1x per vier maanden / 1x per kwartaal / 1x per maand / Vaker dan 1x per maand
---	--

De belangrijkste onderwerpen die u monitort binnen uw controlepraktijk

	Onderwerp 1	Onderwerp 2	Onderwerp 3
Wat zijn de 3 belangrijkste onderwerpen die u monitort binnen uw controlepraktijk? Denk aan PE-verplichtingen, tijdige afronding controleopdrachten etc.			

Monitoren van kwaliteit en opstellen van kwaliteitsrapportages

Hoeveel fte besteedt uw organisatie aan het monitoren van kwaliteit en het opstellen van kwaliteitsrapportages, voor het meest recent afgesloten boekjaar?

We vragen u hierbij een redelijke schatting te maken. Het gaat om de fte van alle medewerkers die betrokken zijn in het monitoren van kwaliteit, ook fte die parttime bij kwaliteitsmonitoring is betrokken en parttime in de controlepraktijk werkzaam is. Aanvullend ook de fte die u extern inhuurt om kwaliteit te monitoren.

Vraag 5a

Kwaliteitsindicatoren voor het beheersen van uw bedrijfsvoering

Gebruikt u kwaliteitsindicatoren voor het beheersen van uw bedrijfsvoering?

Ja
Nee

Vraag 5b

Kwaliteitsfactoren/kpi's en/of AQI's

Welke kwaliteitsfactoren/kpi's en/of AQI's worden gebruikt? Vul deze hier in.

1. dossierkwaliteit - betrokkenheid externe accountant / 2. dossierkwaliteit - fouten in de jaarrekening / 3. dossierkwaliteit - fraude en continuïteit / 4. kwaliteitsbeheersingssysteem - kwaliteitsverhogende maatregelen / 5. kwaliteitsbeheersingssysteem - kwaliteitsbeheersingssysteem / 6. context - cultuur / 7. context - verloop in controleteam / 8. context - innovatiebereidheid / 9. context - budgetoverschrijding

Vraag 5c

Overige kwaliteitsfactoren/kpi's en/of AQI's

Welke overige kwaliteitsfactoren/kpi's en/of AQI's worden gebruikt? Gebruik ca. 50 steekwoorden

Vraag 5d

Doelstelling (norm) voor de kwaliteitsfactoren/KPI's en/of AQI's vastgesteld, over het meest recent afgesloten boekjaar

Heeft uw organisatie een doelstelling (norm) voor de kwaliteitsfactoren/KPI's en/of AQI's vastgesteld, over het meest recent afgesloten boekjaar?

Ja
Nee

Vraag 5e

Noem de twee belangrijkste voorbeelden waarbij bijsturing heeft plaatsgevonden n.a.v. de uitkomsten van kwaliteitsfactoren over het jaar voorafgaand aan het meest recent afgesloten boekjaar

	Voorbeeld 1	Voorbeeld 2
Noem de twee belangrijkste voorbeelden waarbij bijsturing heeft plaatsgevonden n.a.v. de uitkomsten van kwaliteitsfactoren over het jaar voorafgaand aan het meest recent afgesloten boekjaar Deze vraag relateert onder meer aan artikel 21 Wta inzake integere en beheerste bedrijfsvoering en aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing, zoals benoemd in Bta.		

Vraag 6a

Clientacceptatie en continuatie vragenlijst

Gebruikt uw accountantsorganisatie een vragenlijst voor clientacceptatie en -continuatie?	Ja, een cliëntacceptatie en continuatie vragenlijst vanuit de netwerkorganisatie / Ja, de standaard SRA cliëntacceptatie en continuatie vragenlijst zonder zelfstandige aanpassingen / Ja, de standaard SRA cliëntacceptatie en continuatie vragenlijst met zelfstandige aanpassingen / Ja, de standaard NOVAK cliëntacceptatie en continuatie vragenlijst zonder zelfstandige aanpassingen / Ja, de standaard NOVAK cliëntacceptatie en continuatie vragenlijst met zelfstandige aanpassingen / Ja, een eigen vraag
---	--

Vraag 6b

Monitort centraal voortgang wettelijke controleopdrachten

Monitort uw organisatie centraal de voortgang van de wettelijke controleopdrachten?	Ja Nee
---	-----------

Vraag 6c

Monitort centraal significante veranderingen op wettelijke controle-niveau

Monitort uw organisatie centraal significante veranderingen op wettelijke controle-niveau qua scope, risico's, materialiteit e.d., wat mogelijk aanleiding geeft tot interventie vanuit bijvoorbeeld (risk)management, vaktechniek of resourceplanning? Deze vraag relateert onder meer aan artikel 21 Wta inzake integrale en beheerste bedrijfsvoering en aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing, zoals benoemd in Bta en NVKS.	Ja Nee
--	-----------

Vraag 7a

Geactualiseerde systematische integriteitsrisicoanalyse (SIRA)

Beschikt uw accountantsorganisatie over een systematische integriteitsrisicoanalyse (SIRA)?	Ja Nee
---	-----------

Vraag 7b

Systematische integriteitsrisicoanalyse (SIRA) recent geactualiseerd

Is deze systematische integriteitsrisicoanalyse het meest recent afgesloten boekjaar geactualiseerd?	Ja Nee
--	-----------

Vraag 7c

Met welke interne organen/functies is de SIRA in het meest recent afgesloten boekjaar besproken?

Met welke interne organen/functies is de SIRA in het meest recent afgesloten boekjaar besproken? Gebruik maximaal 60 woorden	
---	--

Vraag 7d

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

Tot welke acties heeft de opvolging van SIRA in het meest recent afgesloten boekjaar geleid? Gebruik maximaal 60 woorden	
---	--

Vraag 8a

Vraagt uw organisatie periodiek om cliëntevaluaties?

Vraagt uw organisatie periodiek om cliëntevaluaties? Onder periodiek kan ook een interval van om de 2 a 3 jaar worden verstaan.	Ja Nee
--	-----------

Vraag 8b

Beoordelen controlecliënten de kwaliteit van de wettelijke accountantscontroles

Zo ja, hoe beoordelen controlecliënten de kwaliteit van de wettelijke accountantscontroles voor het meest recent afgesloten boekjaar? Gebruik maximaal 60 woorden	
--	--

Vraag 8c

Belangrijkste acties naar aanleiding cliëntevaluaties

	Actie 1	Actie 2	Actie 3
Wat zijn de 3 belangrijkste acties naar aanleiding van deze cliëntevaluaties?			

3. Kwaliteit bestuurs/management/governance structuur

Vraag 9a t/m 9c

Kwaliteit bestuurs/management/governance structuur

Welk deel van haar tijd besteden (mede-)beleidsbepalers aan het besturen van de organisatie? Deze vraag relateert onder meer aan artikel 21 Wta inzake integere en beheerste bedrijfsvoering en aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing, zoals benoemd in Bta en NVKS. Onder aansturen wordt in deze context verstaan de niet-declarabele uren die noodzakelijk zijn om de controle-praktijk die betrekking heeft op wettelijke controles aan te sturen en niet de uren die op basis van NV COS 200.15 nodig zijn om een (wettelijke) controleopdracht aan te sturen. Als u een 'gemengde praktijk' heeft verzoeken wij u hier een redelijke schatting van te maken. Indien hier van geen registratie aanwezig is kan worden volstaan met een schatting.	0-25% 26-50% 51-75% 76-100%
Heeft uw organisatie een van de volgende gremia? U kunt meerdere gremia selecteren. Deze vraag relateert onder meer aan artikel 21 Wta inzake integere en beheerste bedrijfsvoering en aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing, zoals benoemd in Bta en NVKS.	Een vrijwillige RvC/RvT Internal audit CISO-functie
Heeft uw organisatie een compliance officer en zo ja is deze functie vervuld binnen uw organisatie of via externe inhuur?	Compliance officer binnen de organisatie dan wel verbonden aan de organisatie Compliance officer via externe inhuur Compliance officer deels intern/deels extern Compliance officer met samenwerking extern Compliance officer zowel intern als extern Er is geen compliance officer

Vraag 9d

Hoeveel FTE besteedt aan de compliance officer

Hoeveel FTE besteedt uw organisatie aan de compliancefunctie?
Het gaat hier om een redelijke schatting. Ook invullen als dit leidt tot een klein decimaal achter de komma

Vraag 9e

Belangrijkste taken/activiteiten/speerpunten compliance officer

	Activiteit 1	Activiteit 2	Activiteit 3
Wat zijn de drie belangrijkste taken/activiteiten/speerpunten die zijn belegd bij de compliance functie?			
Hoeveel uren zijn er besteed aan deze drie taken door de compliancefunctie in het meest recent afgesloten boekjaar? Indien er geen urenregistratie beschikbaar is kan worden volstaan met een schatting			

Vraag 9f t/m 9g

Onafhankelijkheidsfunctionaris

Heeft uw organisatie een onafhankelijkheidsfunctionaris en zo ja, hoe is deze vervuld?	Ja, vervuld binnen eigen organisatie Ja, via externe inhuur Ja, tezamen met de compliance functie Nee
Hoeveel FTE besteedt uw organisatie aan de onafhankelijkheidsfunctie? Het gaat hier om een redelijke schatting.	

4. Ondersteuning aan de praktijk/bureau vaktechniek

Vraag 10a

Vaktechnische ondersteuning

Hoeveel FTE besteedt uw organisatie aan vaktechnische ondersteuning met betrekking tot wettelijke controles, bijvoorbeeld vanuit bureau vaktechniek, in het meest recente boekjaar? In het aantal FTE ook externe inhuur betrekken. Het gaat hier om een redelijke schatting	
---	--

Vraag 10b

Service-organisatie die ondersteuning biedt

Maakt uw organisatie gebruik van een service-organisatie die ondersteuning biedt? Hierbij kan gedacht worden aan elektronisch controledossier (software), outsourcing van controlewerkzaamheden, consultatie/specialistische kennis, OKB-uitvoering, etc.	Ja Nee
--	-----------

Vraag 10c

Welke organisatie(s) betreft dit?

Welke organisatie(s) betreft dit?	
-----------------------------------	--

Vraag 10d

Soorten dienstverlening

Welke soorten dienstverlening wordt hiervan betrokken?	
--	--

Vraag 10e

Inhuur, ZZP'ers, outscouring

	Vaktechnische ondersteuning	Overige ondersteuning
Hoeveel FTE (inhuur, ZZP'ers, outscouring, etc) kent uw organisatie ten aanzien van ondersteuning aan bureau vaktechniek? Het gaat hier om een redelijke schatting.		

Vraag 10f

Vastleggen van wettelijke controles

Welke tool/applicatie gebruikt u voor het vastleggen van wettelijke controles?	Controledossier van de netwerkorganisatie CaseWare Unit4 (FDS/AccountancyGemak) MLE
--	--

Vraag 10g

Van welke content maakt u gebruik binnen de tool/applicatie?

Van welke content maakt u gebruik binnen de tool/applicatie?	SRA Novak Cygnus Atratus Niet van toepassing
--	---

Vraag 10h

Benaming controlemethodiek/tooling

Wat is de benaming van de door u gebruikte controlemethodiek/tooling?	
---	--

Vraag 10i

Controlemethodiek/tooling geactualiseerd

In welk jaar heeft uw organisatie de controlemethodiek/tooling het laatst geactualiseerd?	
---	--

Vraag 10j

Activiteiten om de kwaliteitsgerichte cultuur te versterken

	Activiteit 1	Activiteit 2	Activiteit 3
Wat zijn de drie belangrijkste activiteiten in uw organisatie om de kwaliteitsgerichte cultuur te versterken in het afgelopen boekjaar? Denk hierbij bijvoorbeeld ook aan intervisie, coaching.			

Vraag 10k

Aantal uur besteed aan kwaliteitsgerichte cultuur activiteiten

Hoeveel uur is besteed aan deze activiteiten om de kwaliteitsgerichte cultuur te verbeteren, in het meest recent afgesloten boekjaar. Een kwaliteitsgerichte cultuur is een cultuur gericht op de duurzame borging van de kwaliteit van wettelijke controles. Indien geen registratie plaatsvindt van uren besteed aan deze activiteiten kan worden volstaan met een schatting	
---	--

Vraag 10l

Drie belangrijkste maatregelen om controle efficiënter te maken

	Maatregel 1	Maatregel 2	Maatregel 3
Welke drie belangrijkste maatregelen heeft uw organisatie getroffen om de controle efficiënter te maken, in het meest recent afgesloten boekjaar?			

5. Vaktechnische kwaliteit en stabiliteit van de medewerkers

Vraag 11a

Aantal FTE werkzaam in controlepraktijk

Wat is het totaal aantal FTE's werkzaam in de controlepraktijk (exclusief FTE inhuur), in het meest recent afgesloten boekjaar? Het gaat hier om een redelijke schatting.	
--	--

Vraag 11b

Aantal FTE ten aanzien van directe ondersteuning van controleteams

Hoeveel FTE (inhuur, ZZP'ers, outsourcing, etc) kent uw organisatie ten aanzien van directe inzet op controleteams?	
---	--

Vraag 12

Hoeveel FTE accountancystudie

	Met de titel RA	Met de titel AA	Met de titel RE	Studerend voor titel RA	Studerend voor titel AA	Studerend voor titel RE	Niet studerend	Totaal
Hoeveel FTE in de controlepraktijk heeft een accountancystudie genoten of is hiermee bezig, in het meest recent afgesloten boekjaar? Het gaat hier om een redelijke schatting. Indien een medewerker meerdere titels heeft, de medewerker alleen meetellen voor de eerste titel die de medewerker heeft behaald (om dubbeltellingen te voorkomen).								

Vraag 13

Leeftijdsopbouw in de controlepraktijk

	Aantal FTE jonger dan 25 jaar	Aantal FTE 25-29 jaar	Aantal FTE 30-39 jaar	Aantal FTE 40-49 jaar	Aantal FTE 50-65 jaar	Aantal FTE Ouder dan 65 jaar	Totaal
Wat is de leeftijdsopbouw in de controlepraktijk van uw organisatie per ultimo boekjaar, in het meest recent afgesloten boekjaar?							

Vraag 14

Verlooppercentage controlepraktijk

Wat is het verlooppercentage in de controlepraktijk in totaal (inclusief partners)? Dit kan worden berekend door het aantal medewerkers (inclusief partners) van de gehele controlepraktijk die de organisatie hebben verlaten gedurende het boekjaar, te delen door het aantal medewerkers van de gehele controlepraktijk (inclusief partners) aan het begin van het boekjaar	
Wat is het verlooppercentage in de controlepraktijk voor vennoten/partners? Dit kan worden berekend door het aantal vennoten/partners die de organisatie hebben verlaten gedurende het boekjaar, te delen door het aantal vennoten/partners aan het begin van het boekjaar	

Vraag 15

Hoeveel nieuwe medewerkers toegetreden

	Alle medewerkers	RA/AA-titelhouders
Hoeveel nieuwe medewerkers zijn het afgelopen boekjaar tot de controlepraktijk toegetreden? Het aantal dat wordt ingevuld bij 'alle medewerkers' is inclusief RA/AA-titelhouders		

Vraag 16

Jaarlijks analyse van redenen tot vertrek organisatie

Vindt er jaarlijks een analyse plaats van de redenen tot het verlaten van de organisatie?	Ja Nee Niet van toepassing
---	---

Vraag 16a

Drie belangrijkste redenen voor verlaten organisatie

	Reden 1	Reden 2	Reden 3
Wat zijn de drie belangrijkste redenen om uw organisatie te verlaten in het meest recent afgesloten boekjaar?			

Vraag 17

Aantal vacatures per functieniveau

	RA/AA-titelhouders	Overige werknemers
Hoeveel vacatures waren er in de (wettelijke) controlepraktijk per functieniveau aan het einde van het meest recent afgesloten boekjaar? Hieronder worden de vacatures voor de controlepraktijk verstaan waarbij één vacature gelijk staat aan één arbeidsplaats		

Vraag 18

Drie belangrijkste actie om work/life balance te beheersen

	Actie 1	Actie 2	Actie 3
Welke drie belangrijke acties heeft uw organisatie in het meest recent afgesloten boekjaar genomen om de work/life balance te beheersen en excessen te voorkomen. Mede in het kader van VAO art 3 (incl. toelichting) en NVKS artikel 5.1.a.			

Vraag 19

Passende teamsamenstelling monitor

Monitort uw organisatie of sprake is van een passende teamsamenstelling op opdrachtniveau, incl. specialisten (qua capaciteit, ervaring, industriekennis, training t.o.v. het risicoprofiel van de controle(client)), om voldoende en geschikte controle-informatie te kunnen realiseren?	Ja, bij aanvang van de opdracht Ja, gedurende de opdracht Ja, bij aanvang en gedurende de opdracht Nee
---	---

6. Learning & Development

Vraag 20

Intern trainings- en/of cursusprogramma

Heeft uw organisatie een intern trainings- en/of cursusprogramma voor de medewerkers, met (mede) als doel de kwaliteit van de wettelijke controles te verhogen? Mede relevant in het kader van Bta artikelen 14 en 15 en VAO artikelen 5 en 6. Hierbij kan ook gedacht worden aan programma's en VTO's die worden aangeboden door het netwerk of samenwerkingsverband.	Ja Nee
---	-----------

Vraag 21

Indirecte uren besteed aan opleiding en training werkzaamheden

	RA/AA-titelhouders	Overige medewerkers controle praktijk
Hoeveel indirecte uren besteedden uw medewerkers in de controlepraktijk van uw organisatie gezamenlijk in totaal aan opleiding en trainingwerkzaamheden, in het meest recent afgesloten boekjaar? Mede relevant in het kader van Bta artikelen 14 en 15 en VAO artikelen 5 en 6. Toelichting: als een medewerker voor 50% werkzaam is in de controlepraktijk alleen de studieuren toerekenen die hierop betrekking hebben. Wanneer medewerkers in hun vrije tijd studies volgen of onderwijs geven valt dit niet onder dit criterium. Deelname aan vaktechnische overleggen vallen hier wel onder. Het gaat hierbij om een optelsom van alle bestede uren van alle medewerkers in de controlepraktijk.		

Vraag 22

Medewerkers werkzaam in rollen in de beroepsontwikkeling

	RA/AA-titelhouders	Overige medewerkers controle praktijk
Hoeveel medewerkers van uw controlepraktijk zijn werkzaam in rollen in de beroepsontwikkeling (NBA, SRA, universiteit, artikelen etc), in het meest recent afgesloten boekjaar? Hieronder bijvoorbeeld ook begrepen het deel uitmaken van externe vaktechnische afdelingen (bijv. SRA/NBA), en het toetsen van dossiers (voor bijv. SRA/NBA)		

7. Systeem van kwaliteitswaarborgen

Vraag 23

OKB-beleid voor het toewijzen van een OKB aan een wettelijke controle en het monitoren daarvan

Heeft u een OKB-beleid voor het toewijzen van een OKB aan een wettelijke controle en het monitoren daarvan, in het meest recent afgesloten boekjaar? OKB - Opdrachtgerichte kwaliteitswaarborgen	Ja, een schriftelijk beleid Ja, maar het beleid is niet (formeel) vastgelegd Nee
---	--

Vraag 24

IKO-beleid voor het toewijzen, uitvoeren en monitoren

Heeft u een IKO-beleid voor het toewijzen, uitvoeren en monitoren daarvan in het meest recent afgesloten boekjaar? IKO - Intern kwaliteitsonderzoek	Ja, een schriftelijk beleid Ja, maar het beleid is niet (formeel) vastgelegd Nee
--	--

Vraag 24a

Specifieke aandachtsgebieden IKO-beleid

Kent uw IKO-beleid specifieke aandachtsgebieden? IKO - Intern kwaliteitsonderzoek	Ja Nee
--	-----------

Vraag 24b

Top 3 aandachtsgebieden

	Aandachtsgebied 1	Aandachtsgebied 2	Aandachtsgebied 3
Zo, ja, geef de top 3 aandachtsgebieden. IKO - Intern kwaliteitsonderzoek. Gebruik circa 10 steekwoorden.			

8. Incidentenbeleid

Vraag 25

Beleid rondom incidenten

Heeft u een beleid rondom incidenten in het meest recent afgesloten boekjaar?	Ja, een schriftelijk beleid Ja, maar het beleid is niet (formeel) vastgelegd Nee
---	--

9. Oorzakenanalyses

Vraag 26a

Beleid rondom oorzakenanalyses

Heeft u een beleid rondom oorzakenanalyses in het meest recent afgesloten boekjaar?	Ja, een schriftelijk beleid Ja, maar het beleid is niet (formeel) vastgelegd Nee
---	--

Vraag 26b

Oorzakenanalyses uitgevoerd

Hoeveel oorzakenanalyses heeft u uitgevoerd in het meest recent afgesloten boekjaar?	
--	--

Vraag 26c

Maatregelen genomen op basis van het uitvoeren van oorzakenanalyses

	Maatregel 1	Maatregel 2	Maatregel 3
Noem de 3 belangrijkste maatregelen die u heeft genomen op basis van het uitvoeren van deze oorzakenanalyses? Gebruik circa 10 steekwoorden			

10. Beeld van AO uit toetsingen/meldingen/claims etc

Vraag 27

Controlepraktijk getoetst door NBA of SRA

Is uw controlepraktijk in de afgelopen drie boekjaren getoetst door NBA of SRA? Het gaat hierbij om wettelijke controles, vrijwillige controles en het stelsel.	Ja Nee
--	-----------

Vraag 27a

Belangrijkste acties/maatregelen voortgekomen uit toetsresultaten van NBA/SRA

	Actie/maatregel 1	Actie/maatregel 2	Actie/maatregel 3
Zo ja, wat zijn de 3 belangrijkste acties/maatregelen die zijn voortgekomen uit toetsresultaten van NBA/SRA?			

Vraag 28

Vermeld het aantal en de aard van de schendingen door externe accountants en overige medewerkers

Vermeld het aantal schendingen die zijn opgenomen in de schendingenregistratie van uw organisatie over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie Dit betreft schendingen ingevolge de artikelen 13 tot en met 21 en 25 tot en met 31 van de wet	
---	--

Vraag 29

Vermeld het aantal schendingen door externe accountants en overige medewerkers

Vermeld de aard van de schendingen die zijn opgenomen in de schendingenregistratie van uw organisatie over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie Dit betreft schendingen ingevolge de artikelen 13 tot en met 21 en 25 tot en met 31 van de wet	
---	--

Vraag 30a t/m 30b

Aantal gerapporteerde onafhankelijkheidsregels

Wat is het aantal intern gerapporteerde of vastgestelde overtredingen van onafhankelijkheidsregels?	
Wat is het aantal klachten en claims in het meest recent afgesloten boekjaar bij uw organisatie ingediend over uw organisatie of over medewerkers van uw organisatie ten aanzien van wettelijke controles?	

Vraag 30c

Drie belangrijkste maatregelen/acties tegen schendingen

	Actie/maatregel 1	Actie/maatregel 2	Actie/maatregel 3
Wat zijn de 3 belangrijkste maatregelen/acties die genomen zijn naar aanleiding van gemelde schendingen, overtredingen, klachten en claims in het meest recent afgesloten boekjaar? Gebruik circa 10 steekwoorden			

Vraag 30d

Opmerkingen ten aanzien gerapporteerde toetsresultaten, schendingen, overtredingen, incidenten en/of klachten/claims

Eventueel kunt u in dit tekstveld nog opmerkingen plaatsen ten aanzien van de gerapporteerde toetsresultaten, schendingen, overtredingen, incidenten en/of klachten/claims.	
---	--

11. Beeld van AO ten aanzien van informatiebeveiliging

Vraag 31

Inschatting risiconiveau IT Risk

Heeft u een inschatting gemaakt van het risiconiveau van uw controlepraktijk op het gebied van IT risk? Het risiconiveau van ongeautoriseerde toegang tot IT systemen en gegevens van binnen of buiten de onderneming. Het gaat hierbij om risico's vóór getroffen maatregelen.	Ja Nee
--	-----------

Vraag 31a

Inschatting risiconiveau IT

Hoe schat u het risiconiveau van uw controlepraktijk in op het gebied van IT risk*?	0 - Onbekend
IT-risico's: Risico's die voortkomen uit gebruik van IT	1 - Laag
	2 - Medium
	3 - Hoog
	4 - Kritisch

Vraag 31b

Risiconiveau IT security

Hoe schat u het risiconiveau van uw controlepraktijk in op het gebied van IT security risk*?	0 - Onbekend
Het risiconiveau van ongeautoriseerde toegang tot IT systemen en gegevens als gevolg van cybercriminaliteit.	1 - Laag
	2 - Medium
	3 - Hoog
	4 - Kritisch

Vraag 31c

Inschatting risiconiveau IT availability en continuity risk

Hoe schat u het risiconiveau van uw controlepraktijk in op het gebied van IT availability and continuity risk*?	0 - Onbekend
Het risico dat de prestaties en beschikbaarheid van IT systemen en gegevens nadelig worden beïnvloed, inclusief het onvermogen om de diensten van de onderneming tijdig te herstellen als gevolg van een storing in de IT hardware of softwarecomponenten; zwakke punten in IT systeembeheer; of een andere gebeurtenis.	1 - Laag
	2 - Medium
	3 - Hoog
	4 - Kritisch

Vraag 31d

Inschatting risiconiveau IT change

Hoe schat u het risiconiveau van uw controlepraktijk in op het gebied van IT change risk*?	0 - Onbekend
Het risico dat voortvloeit uit het onvermogen van de onderneming om veranderingen in IT systemen tijdig en beheerst te effectueren, met name bij grote en complexe veranderprogramma's.	1 - Laag
	2 - Medium
	3 - Hoog
	4 - Kritisch

Vraag 31e

Inschatting risiconiveau IT outsourcing

Hoe schat u het risiconiveau van uw controlepraktijk in op het gebied van IT outsourcing risk*?	0 - Onbekend
Het risico dat het inschakelen van een derde partij, of een andere groepsentiteit (intra-group outsourcing), om IT systemen of gerelateerde diensten aan te bieden een negatieve invloed heeft op de prestaties en het cyberrisicobeheer van de onderneming.	1 - Laag
	2 - Medium
	3 - Hoog
	4 - Kritisch

Vraag 31f

Inschatting risiconiveau IT data integrity

Hoe schat u het risiconiveau van uw controlepraktijk in op het gebied van IT data integrity risk?

Het risico dat gegevens die worden opgeslagen en verwerkt door IT systemen onjuist, onvolledig of inconsistent zijn tussen verschillende ICT-systemen, met negatieve invloed op het vermogen van de onderneming diensten en (risico) management informatie correct en tijdig te leveren.

0 - Onbekend

1 - Laag

2 - Medium

3 - Hoog

4 - Kritisch

Vraag 32

Aantal cyberdreiging incidenten

Hoeveel incidenten in kritieke of belangrijke IT-systemen zijn het gevolg geweest van een cyberdreiging in het meest recent afgesloten boekjaar van uw organisatie?

*Bovenstaande typen cyberdreigingen zijn gebaseerd op een inventarisatie door het Europees Agentschap voor Netwerk- en Informatiebeveiliging (ENISA). Een cyberdreiging betreft een situatie waarbij de kans zich voordoet dat gegevens worden beschadigd of gestolen, of dat een digitale omgeving in het algemeen verstoord wordt. Cyberdreigingen omvatten o.a. computervirussen en Denial of Service-aanvallen (DoS)

Vraag 33

Continuïteitsplan (BCP) beschikbaar

Beschikt u over een continuïteitsplan (BCP)?

Ja, een schriftelijk continuïteitsplan

Ja, maar het continuïteitsplan is niet (formeel) vastgelegd

Nee

12. Kwaliteitsgerichte cultuur

Vraag 34a t/m 34f

Principes kwaliteitsgerichte cultuur

De organisatie werkt in continuïteit aan de kwaliteitsgerichte cultuur. Zoals bedoeld in VAO art 3 (incl. toelichting) en NVKS artikel 5.1.a.	
De (mede)beleidsbepalers en de externe accountants van de organisatie tonen het gewenste gedrag in lijn met de kwaliteitsgerichte cultuur. Zoals bedoeld in VAO art 3 (incl. toelichting).	
De (mede)beleidsbepalers nemen beslissingen (zoals beloningen, promoties, budgettoekenning) in lijn met de missie, visie en strategie en de kwaliteitsgerichte cultuur. Zoals bedoeld in VAO art 3 (incl. toelichting) en Wta 18b (prestatieprikkels in het beloningsbeleid van de organisatie, om de kwaliteit van wettelijke controles te stimuleren).	
De externe accountants nemen beslissingen (zoals afgeven controleverklaring, omgaan met budgetoverschrijdingen) in lijn met de missie, visie en strategie en de kwaliteitsgerichte cultuur. Zoals bedoeld in VAO art 3 (incl. toelichting).	
De organisatie heeft gewenst gedrag geformuleerd, passend bij de gewenste kwaliteitsgerichte cultuur. De kwaliteitsgerichte cultuur omvat ten minste een veilige lerende omgeving, waarin medewerkers elkaar feedback geven en waarin fouten gemaakt mogen worden. Zoals onder meer bedoeld in VAO art 3 (incl. toelichting) en NVKS artikel 5.1.a.	
De medewerkers (onder andere binnen controleteams) tonen het gewenste gedrag in lijn met de kwaliteitsgerichte cultuur.	

13. Grootte van de organisatie

Vraag 35

Aantal wettelijke controles organisatie

Hoeveel wettelijke controles heeft uw organisatie verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie? Tel hiertoe het aantal controleverklaringen dat de externe accountants van uw organisatie in deze periode hebben afgegeven als uitkomst van wettelijke controles.	
---	--

Vraag 36a

Totale netto-omzet accountantsorganisatie

	Wettelijke controles	Overige Assurance (bijv. vrijwillige controle, subsidies)	Samenstelopdrachten	Advies en overige dienstverlening
Vermeld de totale netto-omzet (€ in hele getallen) van de accountantsorganisatie over het meest recente afgesloten boekjaar, verdeeld naar de volgende categorieën.				

Vraag 36b

Totale netto-omzet van de groep

	Wettelijke controles	Overige Assurance (bijv. vrijwillige controle, subsidies)	Samenstelopdrachten	Advies en overige dienstverlening
Vermeld de totale netto-omzet (€ in hele getallen) van de groep waartoe uw organisatie behoort over het meest recente afgesloten boekjaar van die groep, verdeeld naar de volgende categorieën (indien geen sprake is van een groep, het antwoord invullen gelijk aan vraag 36a) Een economische eenheid waarin rechtspersonen en vennootschappen organisatorisch zijn verbonden (artikel 2:24b BW). Als in de vragenlijst wordt gesproken over uw organisatie, wordt altijd de Wta-vergunninghouder bedoeld die deze vragenlijst moet invullen. Als in de vragenlijst wordt gesproken over de groep waartoe uw organisatie behoort, wordt het totaal van rechtspersonen en vennootschappen bedoeld waarmee uw organisatie is verbonden.				

Vraag 37

In rekening gebrachte omzet wettelijke controlecliënten

	Wettelijke controles	Overige Assurance (bijv. vrijwillige controle, subsidies)	Samenstelopdrachten	Advies en overige dienstverlening
Vermeld de omzet (€ in hele getallen) bij wettelijke controlecliënten die uw groep in rekening heeft gebracht bij de controlecliënten van uw groep.				

Vraag 38

Aantal en totale netto-omzet uit wettelijke controles

Vermeld het aantal wettelijke controles van uw organisatie over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie, dat is gedaan bij niet-OOB controlecliënten, die onderdeel zijn van een groep of groepsonderdeel, waarvan aan het hoofd van de groep of het groepsonderdeel een OOB of Public Interest Entity (PIE) staat.	
Vermeld de totale netto-omzet uit wettelijke controles van uw organisatie over het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie, die is behaald bij niet-OOB controlecliënten, die onderdeel zijn van een groep of groepsonderdeel, waarvan aan het hoofd van de groep of het groepsonderdeel een OOB of Public Interest Entity (PIE) staat.	

Vraag 39

Aantal uur wettelijke controles

	Partners/directors	(Senior) manager	Overige werknemers
Hoeveel uren hebben werknemers of externe inhuur die betrokken zijn bij wettelijke controles besteed aan wettelijke controleopdrachten (niet-OOB), samenstelopdrachten, overige assurance opdrachten en overige opdrachten (overige (advies)opdrachten, opleiding en training en interne werkzaamheden) onderverdeeld naar partners/directors, (senior) managers en overige werknemers in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie?			

14. Incidentele vragen 2025

Vraag 40

Gegevens accountantsorganisatie

Op basis van artikel 3 Bta dient u wijzigingen in de gegevens van uw accountantsorganisatie onverwijld schriftelijk te melden aan de AFM zodat zij de informatie in het openbaar register tijdig kan bijwerken. Hierbij bevestigt uw organisatie dat de gegevens zoals vermeld in het openbaar register juist en volledig zijn. Denk hierbij onder andere ook aan de contactgegevens van de contactpersoon van de accountantsorganisatie, vermelding van netwerkonderdelen en verbonden entiteiten alsmede de vermelding van beleidsbepalers, aandeelhouders en externe accountants. Zie tevens artikel 3 Bta. Indien u vaststelt dat dit niet het geval is vragen wij u dit binnen één maand na het indienen van de vragenlijst aan de AFM te doen (via het Portaal).	Ja Nee, deze worden binnen nu en één maand juist en volledig opgenomen
--	---

Vraag 41

Eigendomsstructuur externe private partijen

Heeft u een eigendomsstructuur waarin externe private partijen participeren (private equity)?	Ja Nee
---	-----------

Vraag 42a

Gebruik innovatieve tooling voor wettelijke controles

Wordt in de uitvoering van wettelijke controles gebruik gemaakt van innovatieve tooling?	Ja Nee
--	-----------

Vraag 42b

Soorten innovatieve tooling voor wettelijke controles

Geef aan van welke innovatieve tooling u gebruik maakt (meerdere opties mogelijk):	Procesmining / Robotic Process Automation / Artificial Intelligence / Continuous auditing / PowerBI / Big data / data lakes / Andere
Open tekstveld voor toelichting Andere:	

15. Afsluitende opmerkingen

Vraag 43

Overige opmerkingen vragenlijst

Overige opmerkingen naar aanleiding van de ingevulde antwoorden op deze vragenlijst	
---	--

16. Verklaring volledigheid, juistheid en naar waarheid

Vraag 44

Vragenlijst volledig, juist en naar waarheid ingevuld

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