



## Vragenlijst AFM Monitor 2019

### AFM Monitor Accountantsorganisaties 2019

*Waarom de AFM Monitor Accountantsorganisaties (Monitor)?*

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

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

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

#### *Heffingen*

De bedragen die u opgeeft bij 'Vergoeding wettelijke controles (in €, excl. BTW)' bij vraag 4.3 worden gebruikt om uw bijdrage aan het doorlopend toezicht te berekenen. U ontvangt geen apart verzoek om dit (digitaal) door te geven. De antwoorden op de vragen over uw omzet uit wettelijke controles worden gebruikt om de heffingen voor 2020 te bepalen.

#### *Hoe moet deze Monitor worden ingevuld?*

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

Lees de Monitor eerst volledig door, zodat u weet welke informatie u moet verzamelen om de vragen te kunnen beantwoorden. Houd hierbij rekening met de definities en toelichtingen die in de vragen worden gegeven. In de Monitor 2019 zijn uw antwoorden van de vorige Monitor zichtbaar. Dit betreffen de gegevens zoals u die in de vorige Monitor hebt aangeleverd en zijn niet aan te passen.

Klikt u hier om de Monitor als pdf te downloaden. Let op: De download van de Monitor bevat alle vragen, die mogelijk niet allemaal voor uw organisatie van toepassing zijn. Afhankelijk van uw antwoorden verschijnen tijdens het invullen van de Monitor uitsluitend de vragen die voor uw organisatie relevant zijn.

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

De Monitor dient uiterlijk dinsdag 31 december 2019 aan de AFM te worden verstuurd. Zie hiervoor de instructies aan het eind van de Monitor.

## Vervolg inleiding

#### *Ondertekening en printen van de Monitor*

Voor het verzenden van de Monitor dient u te verklaren dat u als invuller van de Monitor een dagelijks beleidsbepaler bent van uw organisatie, dan wel dat u de ingevulde antwoorden heeft afgestemd met een dagelijks beleidsbepaler van uw organisatie. U heeft hier de mogelijkheid door in het menu 'Print Monitor' te klikken om uw antwoorden als pdf ter controle en voor uw archief te downloaden. Het is niet mogelijk om uw antwoorden te printen, nadat u de Monitor heeft verzonden.

#### *Aanpassen van een antwoord en navigatiemogelijkheid*

Mocht u naar aanleiding van de controle, een antwoord willen wijzigen, dan kunt u dat doen voor het verzenden. Het is namelijk niet mogelijk om uw antwoorden aan te passen, nadat u de Monitor heeft verzonden. U kunt met de navigatieboom teruggaan naar het te wijzigen antwoord. Nadat u dit heeft gedaan, is het helaas niet mogelijk om direct naar de voorlaatste vraag terug te gaan. U kunt alleen terugkeren door bij de tussenliggende vragen op 'verder' te klikken.

#### *Verzending van de Monitor*

Voordat u de Monitor verstuurt, heeft u nog een laatste mogelijkheid om uw antwoorden te downloaden. Daarna dient U de Monitor digitaal aan de AFM te verzenden. Dit kan door aan het einde van de Monitor op 'versturen' te klikken. Er hoeft dus niets per post te worden opgestuurd naar de AFM.

#### *Geheimhouding en Privacy gewaarborgd*

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

*Heeft u vragen over de AFM Monitor?*



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

Op [www.afm.nl](http://www.afm.nl) vindt u een lijst met veel gestelde vragen en een begrippenlijst. Heeft u na het lezen van deze informatie toch nog vragen? Stuur dan bij voorkeur een e-mail naar [wta@afm.nl](mailto:wta@afm.nl) of bel naar 020 -797 2856 of 020 - 797 3170.

*Heeft u vragen over de maatstaf van de heffingen?*

U kunt contact opnemen met het ondernemersloket met vragen over de maatstaf en de heffingen, door bij voorkeur een e-mail te sturen naar [ondernemersloket@afm.nl](mailto:ondernemersloket@afm.nl).

*Uw internet browser*

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

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

## Algemeen

### 1.1 Vergunningnummer:

## Algemeen

### 1.2 Naam accountantsorganisatie:

## Algemeen

### 1.3 Is uw organisatie aangesloten bij een internationaal netwerk?

- Ja  
 Nee

## Algemeen

### 1.4 Is uw organisatie aangesloten bij een nationaal netwerk?

- Ja  
 Nee

## Algemeen

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

- Ja  
 Nee

## Algemeen

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

- Ja  
 Nee

## Algemeen

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

dd/mm/jjjj

Van tot en met

Let op: Met "meest recente afgesloten boekjaar" wordt het laatste boekjaar van uw organisatie bedoeld waarvan de balansdatum is verstreken. Voor de Monitor 2019 betekent dit dat de gegevens uitsluitend betrekking kunnen hebben op het gebroken boekjaar 2018/2019. Let op: indien uw boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, neem dan contact op met de AFM. In de inleiding vindt u de contactgegevens. In de inleiding vindt u de contactgegevens.

## Algemeen

### 1.8 Zijn er binnen uw internationale netwerkorganisatie afspraken gemaakt over:

(meerdere antwoorden mogelijk)

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

## Algemeen

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

- Ja  
 Nee

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

	Aantal
Aantal onafhankelijke leden	
Aantal afhankelijke leden	

### Continuïteit van uw organisatie

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

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Ja, fusie
- Ja, overname van een organisatie
- Ja, reorganisatie
- Ja, wijzigingen in de zeggenschapsstructuur (feitelijk of formeel)
- Ja, overname door een organisatie
- Ja, deelname in een nationaal netwerk
- Ja, deelname in een internationaal netwerk
- Ja, uittreding uit een netwerk
- Nee

### Aantal wettelijke controles

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

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

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

### Aantal wettelijke controles

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

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

### Aantal wettelijke controles

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

#### OOB

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

#### Niet-OOB

Totaal aantal beëindigde opdrachten	Reguliere opdrachtbeëindigingen	Tussentijdse opdrachtbeëindigingen

op initiatief van de controlecliënt		
op initiatief van uw organisatie		

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

### Aantal wettelijke controles

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

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

### Aantal wettelijke controles

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

dd/mm/jjjj

Niet van toepassing

### In rekening gebrachte vergoedingen

**4.1 Vermeld de totale netto-omzet van de groep waartoe uw organisatie behoort over het meest recente afgesloten boekjaar van die groep.** Let op: indien het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, neem dan contact op met de AFM. In de inleiding vindt u de contactgegevens.

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

Balansdatum (dd/mm/jjjj)

Totale omzet groep

### In rekening gebrachte vergoedingen

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

euro's

### In rekening gebrachte vergoedingen

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

**Let op:** Dit jaar worden de bedragen die u opgeeft bij 'Vergoeding wettelijke controles (in €, excl. BTW)' bij vraag 4.3 ook gebruikt om uw bijdrage aan het doorlopend toezicht te berekenen. U ontvangt geen apart verzoek om dit (digitaal) door te geven. De antwoorden op de vragen over uw omzet uit wettelijke controles worden gebruikt om de heffingen voor 2020 te bepalen.

	Vergoeding wettelijke controles (in €, excl. BTW)	Vergoeding overige verleende diensten (bij controlecliënten) (in €, excl. BTW)		
			Waarvan overige assurance diensten	Waarvan overig (inclusief belastingadvies en consultancy)

OOB-controlecliënten				
Niet-OOB-controlecliënten				
Totaal in rekening gebrachte vergoedingen bij controlecliënten				

### In rekening gebrachte vergoedingen

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

Aantal

### In rekening gebrachte vergoedingen

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

Aantal

### Controleverklaringen

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

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

### Controleverklaringen

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

Totaal aantal ingetrokken controleverklaringen:

### Externe accountants en overige werknemers

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

Totaal aantal

Waarvan:

Externe accountants die 1-5 wettelijke controles hebben verricht

Externe accountants die 6-25 wettelijke controles hebben verricht

Externe accountants die meer dan 25 wettelijke controles hebben verricht

### Externe accountants en overige werknemers

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

Werknemers verdeeld naar:

Functie	Gemiddeld aantal	Gemiddeld aantal FTE's
Partner/Director		

(Senior) managers		
Overige werknemers		
Totaal	(totaal telling van hierboven)	(totaal telling van hierboven)

Deze informatie is niet beschikbaar

### Externe accountants en overige werknemers

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

Werknemers verdeeld naar:

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

Deze informatie is niet beschikbaar

### Externe accountants en overige werknemers

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

Werknemers verdeeld naar:

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

Deze informatie is niet beschikbaar

### Externe accountants en overige werknemers

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

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

Werknemers verdeeld naar:

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

Deze informatie is niet beschikbaar

### Externe accountants en overige werknemers

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

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

(Senior) managers							
Overige werknemers							
<b>Totaal</b>							

Deze informatie is niet beschikbaar

#### Externe accountants en overige werknemers

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

	Aantal personen	Aantal uren besteed aan wettelijke controle opdrachten
Externe inhuur		

Deze informatie is niet beschikbaar

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

Werknemers verdeeld naar:

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

Deze informatie is niet beschikbaar

#### Externe accountants en overige werknemers

6.8. Hanteert uw organisatie een (interne) norm voor de verhouding van het aantal uren besteed door **partner/director** ten opzichte van het totaal bestede aantal uren op een wettelijke controleopdracht?

- Ja  
 Nee

#### Externe accountants en overige werknemers

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

Aantal wettelijke controleopdrachten waarvan verhouding onder gestelde norm ligt

Deze informatie is niet beschikbaar.

#### Externe accountants en overige werknemers

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

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

Deze informatie is niet beschikbaar.

### Kenmerken cliëntenportefeuille

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

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

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

### Kenmerken cliëntenportefeuille

**7.2 Bij hoeveel van de wettelijke controles (opgegeven in vraag 3.1.) is sprake van activiteiten van de cliënt in het betreffende boekjaar waarbij 20% of meer van de omzet wordt gerealiseerd in het buitenland?**

Aantal

Deze informatie is niet beschikbaar, vanwege de volgende reden(en)...

### Kenmerken cliëntenportefeuille

**7.3 Bij hoeveel van de wettelijke controles (opgegeven in vraag 3.1) is sprake van cliënten waarbij van de totale omzet van het desbetreffende boekjaar meer dan 15% in totaal wordt gerealiseerd in landen met een score van 40 of minder op de [Transparency International Corruption Index](#)?**

Aantal

Deze informatie is niet beschikbaar, vanwege de volgende reden(en)...

**Indien aantal ingevuld, bij hoeveel van deze wettelijke controles wordt in het desbetreffende boekjaar door de cliënt gebruik gemaakt van agenten of tussenpersonen?**

Aantal

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

Aantal

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

Aantal



**8.3 Als de interne kwaliteitsonderzoeken bij uw organisatie worden verricht door kwaliteitsbeoordelaars van buiten uw organisatie, vermeld dan de namen van deze personen. Vermeld tevens het aantal interne kwaliteitsonderzoeken bij uw organisatie dat wordt verricht door kwaliteitsbeoordelaars van buiten uw organisatie.**

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

Naam externe reviewer:

Aantal kwaliteitsonderzoeken:

Niet van toepassing (**kwaliteitsonderzoeken** worden uitsluitend intern uitgevoerd)

#### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

Aantal

#### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

**8.5. Bij hoeveel wettelijke controles die uw organisatie heeft verricht in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie heeft een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) plaatsgevonden? Vermeld daarbij tevens het aantal uren besteed aan OKB's door de OKB'er in het meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie.**

	OOB	Niet-OOB	Totaal
Aantal uitgevoerde OKB's			
Aantal uren besteed aan OKB's			
Gemiddeld aantal uren besteed aan OKB's	< Formule: aantal OKB-uren / aantal OKB's >	< Formule: aantal OKB-uren / aantal OKB's >	< Formule: aantal OKB-uren / aantal OKB's >

#### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

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

Deze informatie is niet beschikbaar

#### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

*Meerdere antwoorden mogelijk.*

Het is de eerste keer dat uw organisatie de wettelijke controle verricht bij deze controlecliënt

Het is de eerste keer dat de externe accountant de wettelijke controle verricht bij deze controlecliënt

De controlecliënt is actief in een sector die door uw organisatie of door de externe accountant is aangemerkt als risicovol

In de jaarrekening van de controlecliënt is sprake van posten of onderdelen die door uw organisatie of door de externe accountant zijn aangemerkt als risicovol

De accountantsorganisatie, of een ander onderdeel van het netwerk waarvan de accountantsorganisatie deel uitmaakt, verricht naast de wettelijke controle ook overige diensten aan deze controlecliënt

Geen van de bovenstaande mogelijkheden

#### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

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

Naam externe OKB'er:

Aantal van de OKB's

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

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

- Ja  
  Nee

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

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

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

- Ja  
  Nee

Aantal wettelijke controles waarop mentoring of coaching is toegepast

Deze informatie is niet beschikbaar

Aantal externe accountants waarop mentoring of coaching is toegepast

Deze informatie is niet beschikbaar

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

Deze informatie is niet beschikbaar

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.11 Heeft uw organisatie voor de uitvoering van het toezicht op de naleving van de bij en krachtens de artikelen 13 tot en met 24b van de Wta en bij Verordening (EU) Nr. 537/2014 gestelde regels een persoon aangewezen als compliance officer?

- Ja  
  Nee

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

- Compliance officer van binnen de organisatie  
  Compliance officer van buiten de organisatie

Naam compliance officer:

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

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

8.13 Heeft uw organisatie een plaatsvervangende compliance officer?

- Ja  
  Nee

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

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

Naam plaatsvervangende compliance officer:

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

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

%

- Deze informatie is niet beschikbaar  
 Niet van toepassing

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

- Onafhankelijkheidsfunctionaris van binnen de organisatie  
 Onafhankelijkheidsfunctionaris van buiten de organisatie

Naam **onafhankelijkheidsfunctionaris**:

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

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

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

- Deze informatie is niet beschikbaar

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

Aantal **consultaties** die zien op **fraude**

Aantal **consultaties** die zien op **onafhankelijkheid**

Aantal **consultaties** die zien op **verslaggeving**

Aantal **consultaties** die zien op **controle**

Aantal **consultaties** die zien op **overige onderwerpen**

**Totaal aantal consultaties**

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

**8.19** Vermeld het aantal en de aard van de schendingen door **externe accountants** en overige **medewerkers** van de bij en krachtens de artikelen 13 tot en met 21 (voor **OOB-vergunninghouders: 24b**) van de wet en de bij Verordening (EU) Nr. 537/2014 ) van de wet gestelde regels, die zijn opgenomen in de schendingenregistratie van **uw organisatie** over het **meest recente afgesloten boekjaar van uw organisatie**. Vermeld hierbij ook hoeveel schendingen hebben geleid tot maatregelen jegens de betrokken **medewerkers** en hoeveel schendingen hebben geleid tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van **uw organisatie**.

Totaal aantal schendingen

Waarvan:

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

Aantal schendingen die hebben geleid tot maatregelen jegens **medewerkers**

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

Aantal schendingen die niet hebben geleid tot maatregelen of aanpassingen

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

Aantal klachten

Aantal claims

**Totaal aantal klachten en claims**

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

Aantal materiële fouten OOB

Aantal materiële fouten niet-OOB

Deze informatie is niet beschikbaar

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Nee
- Ja, strafrechtelijke procedure
- Ja, civielrechtelijke procedure
- Ja, bestuursrechtelijke procedure
- Ja, tuchtrechtelijke procedure
- Ja, klachten bij Klachtencommissie NBA
- Ja, klachten bij Raad voor Geschillen
- Deze informatie is niet beschikbaar

### Kwaliteitsbeleid en stelsel van kwaliteitsbeheersing

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

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Redelijk vermoeden van fraude, adequaat opgevolgd, geen melding
- Redelijk vermoeden van fraude, niet adequaat opgevolgd, fraudemelding
- Geen
- Deze informatie is niet beschikbaar

### AFM vraagt aandacht van accountantsorganisaties voor integriteitsrisico's

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

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

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

- Ja
- Nee

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

### AFM vraagt aandacht van accountantsorganisaties voor integriteitsrisico's

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

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Witwassen
- Terrorismefinanciering
- Omzeiling sanctieregelgeving
- Corruptie (omkoping)
- Belangenverstremming
- Interne of externe fraude
- Ontduiking of ontwijking van fiscale regelgeving
- Marktmanipulatie
- Cybercrime
- Maatschappelijk onbetamelijk gedrag
- Integriteit besluitvorming bestuur
- Benadeling derden
- Voorwetenschap
- Kartelvorming
- Anders, nl...



## Kwaliteitsfactoren

De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft naar aanleiding van het rapport 'In het publiek belang' op 4 maart 2016 NBA-handreiking 1135 'Publicatie kwaliteitsfactoren' gepubliceerd (link: [https://www.nba.nl/globalassets/wet--en-regelgeving/nba-handreikingen/nba-handreiking\\_1135\\_publicatie\\_kwaliteitsfactoren.pdf](https://www.nba.nl/globalassets/wet--en-regelgeving/nba-handreikingen/nba-handreiking_1135_publicatie_kwaliteitsfactoren.pdf)). In deze handreiking zijn kwaliteitsfactoren opgenomen voor **accountantsorganisaties met een OOB-vergunning**. Die kwaliteitsfactoren zijn ook relevant voor de **niet-OOB-accountantsorganisaties**. De NBA heeft voor de **niet-OOB-accountantsorganisaties** als maatregel benoemd dat de **niet-OOB accountantsorganisatie** een kwaliteitssysteem hebben waarin aandacht is voor een beperkte vaste set van de belangrijkste kwaliteitsfactoren aangevuld met kantoor-specifieke normen die van toepassing zijn voor de meting van de kwaliteit (link: <https://www.nba.nl/globalassets/projecten/in-het-publiek-belang/niet-oob/kwaliteitsfactoren-niet-oob-accountantsorganisaties2.pdf>). De AFM wil aan de hand van de volgende vragen een beeld vormen over de identificatie van kwaliteitsfactoren door **OOB- en niet-OOB-accountantsorganisaties**.

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

## Kwaliteitsfactoren

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

- Ja  
 Nee

## Kwaliteitsfactoren

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

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

Kwaliteitsfactoren	Van belang voor uw organisatie (ja/nee)	Structureel door uw organisatie gemonitord (ja/nee)	Top 3 factoren (3 punten belangrijkste factoren; willekeurige volgorde)
Aantal en ratio partners/directors, (senior) managers en overige teamleden			
Gemiddeld aantal jaren ervaring, gesplitst naar partners/directors, (senior) managers en overige teamleden			
Verlooppercentage partners/directors, (senior) managers en overige teamleden gesplitst naar 'key talents'/'high potentials' en overig			
Aantal en percentage uren partners/directors, (senior) managers en overige teamleden besteed aan: controle-opdrachten (OOB en niet-OOB gesplitst), overige opdrachten, interne werkzaamheden			
Aantal overuren en percentage ten opzichte van totaal aantal contractueel beschikbare uren			
Gemiddeld aantal uren training en opleiding per medewerker (interne en externe opleidingen)			
Gemiddelde investering (euro's cash out) in training en opleiding per medewerker			
Aantal interne uren besteed aan het voorbereiden en geven van trainingen			
Gemiddelde verhouding uren partner/director, (senior) managers en overige teamleden (leverage), afzonderlijk voor OOB controle-opdrachten en niet-OOB controle-opdrachten			
Aantal en percentage opdrachten waarbij de hiervoor genoemde verhouding onder de intern gestelde norm ligt			
Resultaten werknemerstevredenheidsmetingen op aspecten die gerelateerd zijn aan coaching en controle-kwaliteit			
Het aantal en percentage controle-uren per fase van het controle-proces uitgevoerd voor het einde van het boekjaar en na het einde van het boekjaar			
Aantal FTE's partners/directors, (senior) managers en overige teamleden werkzaam binnen de functies Vaktechniek, Compliance en Independence			
Aantal consultaties bij de afdeling vaktechniek op het gebied van verslaggeving en controle			
Aantal uitgevoerde jaarrekening reviews door experts buiten het reguliere controle team (bijvoorbeeld vaktechniek) voor afgifte van de verklaring (inclusief jaarrekening reviews als onderdeel van OKB)			



Deze informatie is niet beschikbaar

### Kwaliteitsfactoren

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

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

### Kwaliteitsfactoren

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

(meerdere antwoorden mogelijk)

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

### Kwaliteitsfactoren

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

(meerdere antwoorden mogelijk)

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

### Kwaliteitsfactoren

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

(meerdere antwoorden mogelijk)

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

### Kwaliteitsfactoren

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

(meerdere antwoorden mogelijk)

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

### Kwaliteitsfactoren

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

- Nee
- Ja door middel van (meerdere antwoorden mogelijk)
  - Transparantieverslag / compliance verslag
  - Nieuwsbrief
  - Individuele controlecliënt en door middel van bijlage bij management letter / accountantsverslag
  - Eigen website
  - Anders namelijk
- Deze informatie is niet beschikbaar

### Kwaliteitsfactoren

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

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

Deze informatie is niet beschikbaar

### Kwaliteitsfactoren

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

Factoren zijn specifiek benoemd

- Ja  
  Nee

Indien ja:

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

### Cyberveiligheid

**11.1 Op welke wijze zorgt u voor een actueel inzicht in cyberdreigingen met betrekking tot uw organisatie ?**

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Er vindt uitwisseling plaats van dreigingsinformatie met andere **accountantsorganisaties**  
  Brancheorganisaties, zoals NBA, SRA of NOREA, voorzien in deze dreigingsinformatie  
  Uw organisatie maakt gebruik van een **Information Security Operations Center (ISOC of SOC)**  
  Binnen uw organisatie verzamelen cyberdeskundigen dreigingsinformatie ook voor interne doeleinden  
  Dreigingsinformatie is afkomstig vanuit het netwerk of samenwerkingsverband van uw organisatie  
  Uw organisatie volgt de dreigingsinformatie zoals deze door het Nationaal Cyber Security Center (NCSC) wordt gepubliceerd op haar website  
  Dreigingsinformatie wordt ingekocht van een hierin gespecialiseerde externe partij, namelijk ...  
  **Cyberdreigingen** worden niet actief geïnventariseerd  
  Anders, namelijk...

### Cyberveiligheid



**11.2 Heeft u behoefte aan het delen van dreigingsinformatie binnen de accountancysector? Met delen wordt hier zowel het verstrekken als het ontvangen van deze informatie bedoeld.**

*(meerdere antwoorden mogelijk)*

- Ja, op geanonimiseerde basis
- Ja, beperkt tot brancheorganisaties
- Ja, bij voorkeur ook met IT-leveranciers
- Ja, zonder voorwaarden
- Nee, vanwege beperkte toegevoegde waarde
- Nee, vanwege concurrentiegevoeligheid van deze informatie
- Nee, vanwege reputatierisico
- Anders, namelijk...

**Cyberveiligheid**

**11.3 Welke methodes en processen gebruikt u voor uw cliënten met betrekking tot het uitwisselen van cliëntdata?**

*(meerdere antwoorden mogelijk)*

- Aanleveren en versturen van bestanden via een eigen online klantportaal
- Aanleveren en versturen van bestanden via gegevensdragers, zoals niet-versleutelde USB-sticks
- Aanleveren en versturen van bestanden via gegevensdragers, zoals versleutelde USB-sticks
- Aanleveren en versturen van bestanden via e-mail
- Verzendend van bestanden via versleutelde bestanden, zoals 7-zip of Cryptshare
- Verzendend van bestanden via public clouddiensten, zoals Dropbox en WeTransfer
- Bezorgen en ophalen van fysieke dossiers en documenten door cliënten zelf
- Anders, namelijk...

**Cyberveiligheid**

**11.4 Welke typen security-incidenten hebben zich, voor zover bekend, voorgedaan in het meest recent afgesloten boekjaar bij uw organisatie?**

Beveiligingsincident	Voorgedaan Ja/Nee	Aantal incidenten
Medewerkers hebben cliëntdata op niet beveiligde gegevensdragers, zoals niet-versleutelde USB sticks, gezet	(Ja/Nee)	
Medewerkers hebben cliëntdata op eigen devices opgeslagen (devices unmanaged door uw organisatie)	(Ja/Nee)	
Een of meer computers zijn geïnfecteerd met malware	(Ja/Nee)	
Medewerkers hebben gegevens afgestaan na een phishingaanval (incl. spear fishing), zoals via een phishing e-mail	(Ja/Nee)	
Medewerkers hebben cliëntdata onbeheerd in een openbare ruimte achter gelaten	(Ja/Nee)	
Er is cliëntdata gelekt	(Ja/Nee)	
Er is een storing geweest in het identificatie/authenticatiemechanisme, waardoor (tijdelijk) ongeautoriseerd toegang tot de online klantportalen mogelijk was of kon zijn geweest	(Ja/Nee)	
Er is een storing geweest in het identificatie/authenticatiemechanisme, waardoor (tijdelijk) ongeautoriseerd toegang tot de interne controle-omgeving mogelijk was of kon zijn geweest	(Ja/Nee)	

**11.5 Welke van de volgende omstandigheden is op uw organisatie van toepassing?**

*(meerdere antwoorden mogelijk)*

- Uw organisatie heeft een medewerker/afdeling aangewezen die verantwoordelijk is voor informatiebeveiliging
- Uw organisatie heeft een beveiligingsbeleid geformuleerd dat gebaseerd is op een risicoanalyse van de dreigingen die relevant zijn voor uw organisatie
- Controlemedewerkers moeten voor aannahme een Verklaring Omtrent Gedrag overleggen en/of zijn gescreend door een externe partij
- Uw organisatie heeft een bewustheidsprogramma voor medewerkers, waarin bijvoorbeeld aandacht wordt besteed aan de risico's van phishing mails, de veilige omgang met wachtwoorden.
- Controlemedewerkers moeten met 'twee-factor-authenticatie' inloggen om toegang te krijgen tot uw netwerk
- Personele mutaties (bv. uitdiensttredingen) leiden direct tot aanpassing van toegangsrechten
- Uw organisatie monitort actief in hoeverre interne en/of externe partijen mogelijk oneigenlijk gebruik maken van uw netwerk en gegevens
- Uw organisatie heeft de veiligheidsaspecten van uw systemen in de laatste twaalf maanden door een onafhankelijke (interne of externe) partij laten toetsen
- Uw organisatie meldt informatiebeveiligingsincidenten die een ernstig gevaar voor de beheerste en integere uitoefening van het bedrijf vormen aan de AFM via het incidentmeldingsformulier op het digitaal loket, mochten deze zich voordoen
- Uw organisatie heeft de back-upvoorzieningen zodanig ingericht dat uw organisatie snel en efficiënt getroffen systemen kunt herstellen naar normale operatie



### 11.6 Welke aanvullende beveiligingsmaatregelen heeft uw organisatie getroffen met betrekking tot de beveiliging van cliëntdata?

(meerdere antwoorden mogelijk)

- Cliënten kunnen op het klantportaal inloggen met een gebruikersnaam en wachtwoord combinatie ('single-factor-authenticatie')
- Cliënten kunnen op het klantportaal inloggen via 'twee-factor-authenticatie'
- Emailverkeer tussen onze organisatie en (een deel van onze) cliënten is afgedwongen encrypted
- Uw organisatie verbiedt het gebruik van niet-versleutelde externe gegevensdragers, zoals niet-versleutelde USB-sticks, bij de uitwisseling van informatie
- Communicatie tussen het klantportaal en uw organisatie vindt encrypted plaats
- In uw organisatie geldt het 'need-to-know' principe bij toegang tot dossiers en uw 'identity & acces management' dwingt dat uitgangspunt af
- Uw controlemedewerkers vragen uw cliënten om controlebestanden, waar mogelijk, geanonimiseerd of gepseudonimiseerd aan te leveren

### Einde van de Monitor

U bent aan het einde gekomen van de Monitor 2019.

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

### Controle van uw antwoorden

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

### Bevestiging volledigheid, juistheid en waarheid van uw antwoord

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

Dagelijks beleidsbepaler:

- Ja
- Nee

Naam invuller:

Afgestemd met:

### Versturen van de Monitor

De Monitor dient uiterlijk 31 december 2019 aan de AFM te worden verstuurd.

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

### Ontvangstbevestiging en handtekeningpagina

Direct nadat u op de knop 'Versturen' hebt geklikt, verschijnt een bevestiging dat de Monitor digitaal is verstuurd naar de AFM.

### Versturen

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

- Ik heb de verzendinstructies en bovenstaande informatie gelezen.