



Van Oers Groep Transparantieverslag 2019

VAN OERS[®]
accountancy & advies



Voorwoord

Hierbij presenteren wij u het transparantieverlag 2019 van Van Oers. Dit transparantieverlag vloeit voort uit de 53 maatregelen in het kader van het publiek belang. Voor een goed begrip start dit verslag met een beschrijving van de Van Oers Groep als geheel. Het transparantieverlag gaat vervolgens specifiek in op het kwaliteitsbeheersingssysteem van Van Oers Audit.



Martin van Dijke
Directievoorzitter

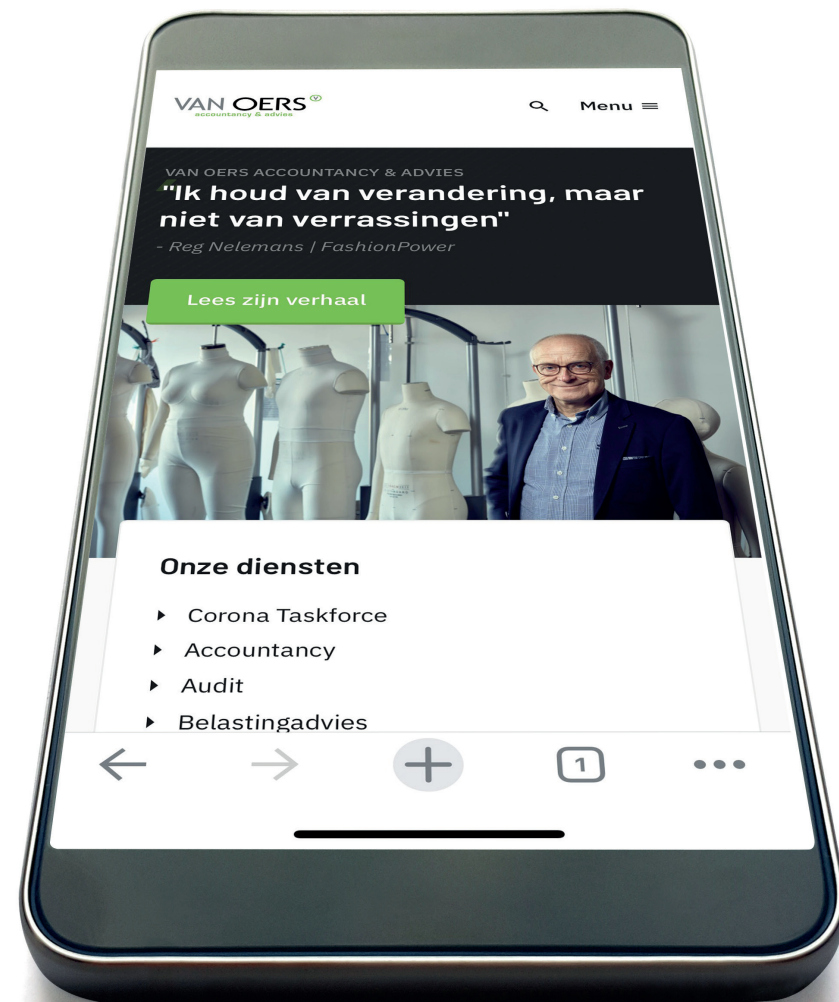


René Rademakers
Kwaliteitsbeleidsbepaler



Van Oers algemeen

Van Oers Groep N.V. (verder Van Oers) is een professionele dienstverlener die via verschillende disciplines vanuit 5 vestigingen zakelijke diensten aanbiedt aan klanten. Deze disciplines zijn onderbracht in diverse juridische entiteiten (zoals weergegeven in het juridische structuur op verwijzing). Kenmerkend is dat alle disciplines diensten aanbieden vanuit een gemeenschappelijke naam "Van Oers".



Diensten en specialismen van de organisatie

De diensten die wij leveren, zijn als volgt samen te vatten:

- + **Van Oers Audit:** de uitvoering van de wettelijk verplichte en vrijwillige controleopdrachten, alsmede overige assurance-opdrachten.
- + **Van Oers Accountancy & Advies:**
 - de uitvoering van de overige assurance-opdrachten en non-assurance-opdrachten alsmede advisering op het accountancyvlak;
 - de uitvoering van de fiscale (aangifte) werkzaamheden en de fiscale advisering zowel nationaal als internationaal;
 - het verwerken van salarisadministraties, alsmede het adviseren op dit vlak.
- + **Van Oers Agro:** het verlenen van dezelfde dienstverlening als Van Oers Accountancy & Advies maar specifiek gericht op de Agro-sector.
- + **Van Oers Corporate Finance:** het begeleiden bij fusie, overname en verkoop van bedrijven.
- + **Van Oers Organisatie Advies:** het adviseren van organisaties onder meer op het gebied van strategie, complexe financieringen, recovery, businessplanning.
- + **Van Oers IT & Cybersecurity:** het adviseren van organisaties onder meer op het gebied van IT-strategie, procesoptimalisatie, data-analyse en cybersecurity.

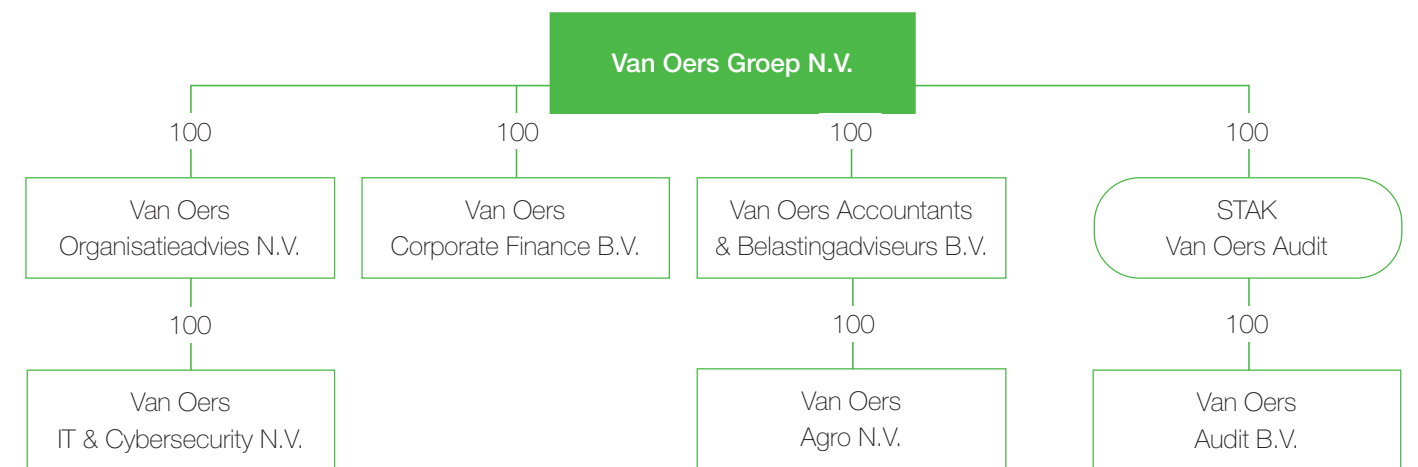
Onze specialismen

- | | |
|---------------------------|-------------|
| + Agro | + Franchise |
| + Bouw en vastgoed | + Onderwijs |
| + DGA en familiebedrijven | + Zorg |
| + Transport en logistiek | |

Juridische structuur

Juridische structuur van het gehele netwerk van Van Oers Groep N.V.

(per 1 januari 2020)



De aandelen van Van Oers Groep N.V. worden gelijkelijk gehouden door de personal holdings van 6 accountants (5 RA's en 1 AA), 2 fiscalisten (allen RB), 1 overnameadviseur (RV) en 2 organisatieadviseurs.





Kernwaarden

Dit vinden we als Van Oers belangrijk en hier staan we voor

Gedegen dienstverlening op een persoonlijke wijze. Betrokken, daadkrachtig, oplossingsgericht. Dat is wat we brengen. We lichten hieronder graag toe hoe we onze beloftes waarmaken aan de hand van onze missie, visie en strategie.

Missie

De missie van Van Oers is dat zij haar klanten wil ontzorgen en adviseren op het vlak van accountancy en financiële dienstverlening. Zo kunnen klanten zich richten op hun kernactiviteiten en optimaal functioneren.

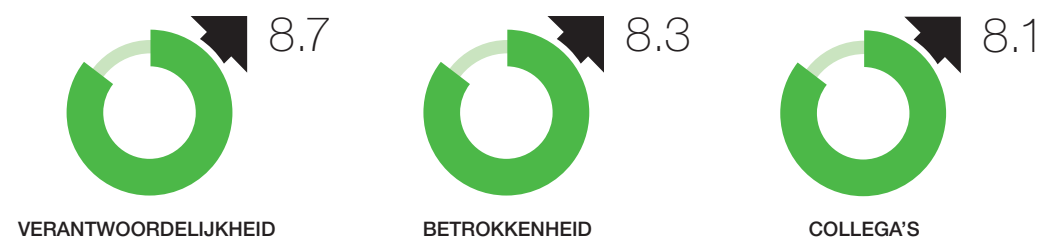
Visie

Van Oers wil haar missie realiseren door het leveren van maatwerk voor haar klanten, gebaseerd op een goede kwaliteit voor een eerlijke prijs.

Van Oers wil een organisatie zijn waarin medewerkers voortdurend leren en uitgedaagd worden. Van Oers houdt hiermee haar dienstverlening up-to-date en op een kwalitatief hoog niveau. Daarnaast wil Van Oers als lerende organisatie realiseren dat haar medewerkers een fijne werkomgeving en goede toekomst hebben.

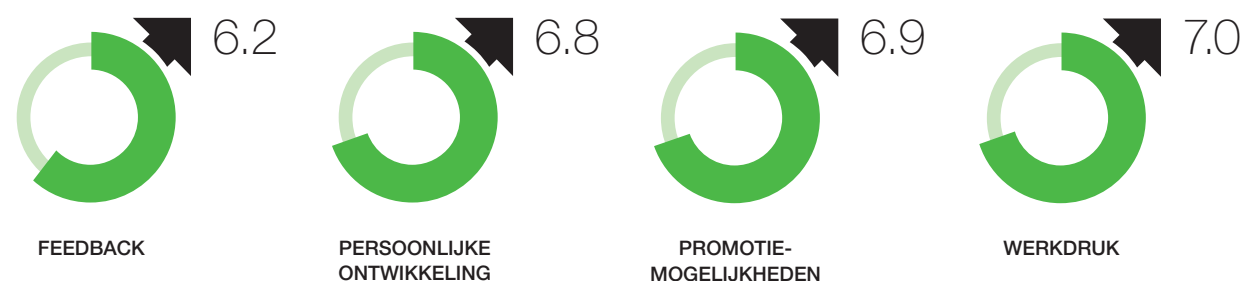
Sterke Punten

1. verantwoordelijkheid
2. betrokkenheid
3. collega's



Verbeterpunten

1. feedback
2. persoonlijke ontwikkeling
3. promotiemogelijkheden
4. werkdruk



(schaal van 1 t/m 10)

Strategie die wij hanteren

De wijze waarop Van Oers haar missie wil vervullen, doet ze door zich te richten op:

Kwaliteit

Klanten en het maatschappelijk verkeer moeten kunnen vertrouwen op de kwaliteit en professionaliteit van de dienstverlening. Van Oers heeft de ambitie om uit te blinken in haar dienstverlening door voortdurend te investeren in opleiding van haar medewerkers, in haar systemen en in haar processen. Van Oers hecht veel waarde aan haar intern kwaliteitsbeheersingssysteem waarmee de kwaliteit van haar dienstverlening wordt bewaakt.

Van Oers zet kwaliteit op één, bij al haar handelingen en initiatieven.

Om kwaliteit concreet inhoud te geven én het te kunnen bewaken en verbeteren, passen we consequent onze 3 V's toe:

1. **Verbinden:** anderen betrekken bij wat we doen,
2. **Verslimmen:** als lerende organisatie nóg verder gaan dan verbeteren,
3. **Verantwoorden:** intern en extern.

Alles met als uiteindelijk doel, de 4e V, Vertrouwen op de kwaliteit van Van Oers.

Goede mensen

Van Oers besteedt veel aandacht aan het aantrekken, ontwikkelen en behouden van goede medewerkers. Medewerkers worden uitgedaagd voortdurend te leren via de Van Oers University, samen te werken in teams en na te denken over de verbetering van de dienstverlening. Medewerkers van Van Oers zijn professioneel en betrokken en handelen daadkrachtig en oplossingsgericht.

Zowel in 2016 als in 2018 heeft Van Oers voor de gehele organisatie een medewerkerstevredenheids- en cultuuronderzoek gedaan. Dit onderzoek is uitgevoerd door Nolost Capital. Nolost Capital is expert in het doceren, analyseren en optimaliseren van gedrag in organisaties met als resultaat een optimale bevoegenheid van medewerkers en klanten en een verhoogd rendement.



Kwaliteit

Als lerende organisatie zijn wij tevreden met de onderwerpen waarop we goed scoren. We zullen deze onderwerpen aandacht blijven geven om de goede scores vast te houden en waar mogelijk verder te verbeteren. Onderwerpen die minder scoren, krijgen beduidend meer aandacht. Samen met onze medewerkers zoeken we naar effectieve maatregelen die bijdragen tot een hogere score bij een volgend onderzoek.



Goede mensen

Naar aanleiding van een bezoek van de arbeidsinspectie in 2019 ondernamen we aanvullende acties met oog op werkdrukverlaging en het werken in een veilige omgeving. Zo hebben we een externe klachtencommissie ingesteld en een PSA enquête gehouden. De arbeidsinspectie heeft aangegeven dat Van Oers voldoende opvolging geeft aan haar bevindingen.

In de samenleving

Van Oers begeeft zich actief in de samenleving, waarbij we oog hebben voor de wensen en eisen van klanten, regelgevers en het maatschappelijk verkeer. Daarnaast vindt Van Oers het belangrijk om zich in te spannen voor diverse goede doelen.



In de samenleving

Innovatief

Om ook over 10 jaar onze leidende positie te behouden als het gaat om digitalisering en het geven van gerichte adviezen, durven wij te innoveren en blijven we ons ontwikkelen. We zijn ambitieus en vinden vernieuwend bezig zijn met het vinden van oplossingen belangrijk.



Innovatie

Doordat de samenleving ook steeds verder digitaliseert en wij in toenemende mate digitaal met onze klanten samenwerken en communiceren, is het goed structureren van het beveiligen van informatie onontbeerlijk. Van Oers heeft in 2019 besloten om de Van Oers organisatie 'ISO 27001' te laten certificeren. De belangrijkste reden voor deze beslissing is de wens om aan te kunnen tonen aan stakeholders (klanten, leveranciers, belangenverenigingen, brancheorganisatie, enz.) dat Van Oers een set van maatregelen, processen en procedures hanteert die waarborgen dat serieus met informatiebeveiliging wordt omgegaan.

Het certificeringstraject is eind 2019 afgerond en heeft geleid tot het op 15 januari 2020 ontvangen van het ISO certificaat.

Belangrijke kengetallen

Bedragen *1.000

Van Oers Groep

	2019	2018
Totaal opbrengsten	35.804	33.980
Ebitda	8.586	9.036
Aantal medewerkers	356,0	330,0
Aantal FTE	319,5	298,2
Man	52,2%	51,8%
Vrouw	47,8%	48,2%
Gemiddelde leeftijd	34,8	34,6
Gemiddeld aantal dienstjaren	7,3	7,5
Verloop	15,0%	17,1%
Productieve uren	323.663	315.632
Productieve uren (%)	57,8%	60,2%
Ziekteverzuim	2,5%	2,9%
Opleidingskosten	1.075	995



Van Oers Audit

VAN OERS[®]
audit

Inhoudsopgave

01. Kwaliteit.....	16
02. Stelsel van kwaliteitsbeheersing.....	17
03. Cultuuronderzoek en Van Oers Audit.....	18
04. Oorzakenanalyse Van Oers Audit.....	20
05. Integriteitsbeleid en SIRA.....	22
06. Opdracht/klantacceptatie, continuatie en beëindiging.....	23
07. Onafhankelijkheid en Integriteit.....	24
08. Beoordelen, belonen, ontwikkelen en opleiden.....	26
09. Bureau Kwaliteit, Compliance en Vaktechniek Accountancy.....	28
10. Kwaliteitsmaatregelen.....	29
11. Interne inspecties.....	30
12. Extern toezicht.....	31
13. Wwft.....	32
14. NBA-monitor.....	33
15. Fraude, Incidenten, Klachten, Tuchtzaken.....	35
16. Schendingen.....	37
17. Visie actuele en toekomstige ontwikkelingen.....	39
18. Verklaring beleidsbepaler.....	41
19. Van Oers Audit Kerncijfers.....	43



1. Kwaliteit

In algemene zin is er sprake van kwaliteit als een product of dienst voldoet aan de verwachtingen. In het kader van de accountantscontrole hangen deze verwachtingen samen met wie de vraag stelt en vanuit welk perspectief. Dit algemene principe met betrekking tot controlekwaliteit is verder uitgewerkt in een Green Paper door de Stuurgroep Publiek Belang in juni 2017. Het belangrijkste uitgangspunt voor het definiëren van controlekwaliteit is het beschouwen van controlekwaliteit vanuit een 'brede' blik. Voor een bredere uitwerking c.q. conceptualisering van het begrip controlekwaliteit dienen vier perspectieven in ogenschouw genomen te worden:

1. De maatschappij (ook wel; publiek)
2. De toezichthouder (ook wel; compliance)
3. De controleklant en diegene die belast is met toezicht (ook wel; toegevoegde waarde)
4. Het controleteam en de accountants-organisatie (ook wel; proces)

Onze kwaliteitsambitie is 'eenvoudig': Van Oers Audit wil, ongeacht wie de vraag stelt, voldoen aan de verwachtingen door te verbinden, te verslimmen en te verantwoorden met het uiteindelijke doel dat kan worden vertrouwd op de controlekwaliteit van onze organisatie.



2. Stelsel van kwaliteitsbeheersing

Klanten en het maatschappelijk verkeer moeten kunnen vertrouwen op de kwaliteit en professionaliteit van onze dienstverlening. Wij hechten veel waarde aan ons intern kwaliteitsbeheersingssysteem; een hulpmiddel om de kwaliteit van onze dienstverlening te bewaken.

De effectiviteit van de maatregelen, die gericht zijn op het verbeteren en waarborgen van kwaliteit, is sterk afhankelijk van de mate waarin onze praktijk een kwaliteitsgerichte cultuur heeft. Wij vinden het belangrijk om een lerende organisatie te zijn met een cultuur waar van fouten wordt geleerd.

De basis van ons kwaliteitsstelsel ligt vast in onze handboeken. De controlepraktijk maakt gebruik van zowel een handboek kwaliteit als van een standaard controleaanpak. Beide worden periodiek geactualiseerd en zijn voor alle medewerkers toegankelijk.

Handboek Kwaliteit Van Oers Audit

Het kwaliteitshandboek is primair gericht op het waarborgen dat de uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende rapportages te allen tijde voldoen aan de kwaliteitseisen en daarmee voldoen aan de relevante wetgeving en interne en externe regelgeving. Tevens vormt het een leidraad voor de verschillende procedures binnen Van Oers Audit.

Standaard controleaanpak Van Oers Audit

Om de consistentie in de kwaliteit van de uitvoering van de controle-opdrachten te waarborgen wordt gebruik gemaakt van een standaard controleaanpak, standaard dossierinrichting en standaard geautomatiseerde tool hiervoor, Caseware Controle Manager. Caseware Controle Manager is gebaseerd op de SRA-controlemethode die is vastgesteld in het SRA-Handboek. In 2019 is veel tijd gestoken in het uniformeren van de aanpak en werkzaamheden met als achterliggende gedachte dat uniformeren leidt tot een betere en consistente kwaliteit van de werkzaamheden.



3. Cultuuronderzoek

In het rapport van de NBA 'In het publieke belang' staan aanbevelingen voor het normeren en het meten van cultuur. Dit omdat een op kwaliteit gerichte cultuur de basis moet vormen voor alle accountantsorganisaties. Cultuur raakt de hele organisatie van Van Oers. Het is van belang dat Van Oers als één organisatie streeft naar een op kwaliteit gerichte cultuur en dit ook uitstraalt naar buiten. Om die reden heeft Van Oers ervoor gekozen om de cultuurmeter van het NBA binnen de hele organisatie te laten uitvoeren. Daarbij wil Van Oers de potentie van dit meetmoment maximaal benutten door ook de behoeften en motivaties van werknemers op andere aspecten te bevragen. Daarom zijn naast de kwaliteitscultuurmeter van het NBA een aantal constructen uit de 3D Organisational Navigator® (medewerkers tevredenheidsonderzoek) meegenomen.

Op deze manier ontstaat een totaalbeeld van de organisatiecultuur en komen de krachten en aandachtspunten van de organisatie en haar afdelingen aan het licht.

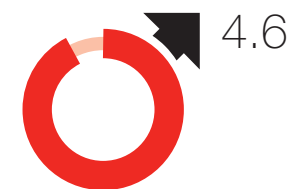
Van Oers heeft zich in dit onderzoek en de opvolging daarvan laten begeleiden door Nolost Capital dat zich richt op het meten en verbeteren van de cultuur binnen organisaties. Dit onderzoek is voor het eerst uitgevoerd in de zomer van 2016, voor de tweede keer eind 2018 en het volgende onderzoek staat gepland voor september 2020. Voor Van Oers Audit was de respons 95%.

Onderwerpen die op basis van dit onderzoek hebben geleid tot nadere opvolging :

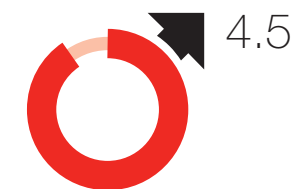
- + **Feedback en evaluatie** naar aanleiding van het cultuuronderzoek is eind 2018 gestart met een feedbackprogramma. Alle managers hebben een training gevolgd over het geven van feedback aan medewerkers. Ook is een 360 graden feedback systeem ingevoerd.
- + **Evaluatie op teamniveau en het meer bespreekbaar maken van functioneren van teams:** indien daartoe aanleiding was, worden post-evaluatiebijeenkomsten met het team gehouden, tevens zijn laat-je-horen sessies op functieniveau georganiseerd in 2018 en 2019.
- + **Evenwichtige beloning voor geleverd werk.** In de periode na het onderzoek is aandacht besteed aan beloningsbeleid en is meer duidelijkheid aangebracht in de stappen die medewerkers per functiegroep kunnen maken.

Enkele resultaten uit het onderzoek 2018

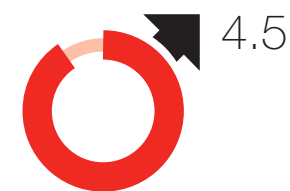
Vaakst waargenomen gedrag (schaal van 1 (nooit) t/m 5 (vaak))



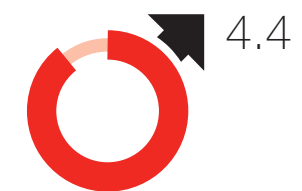
Afgegeven verklaring/rapporten voldeden aan de kwaliteitseisen van ons kantoor



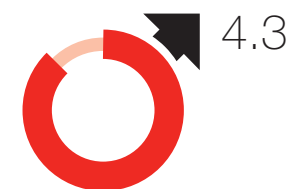
De externe accountant de deadline voor het afgeven van een verklaring haalde



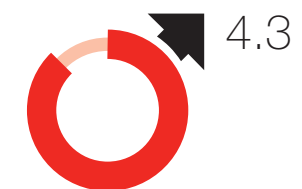
Leidinggevendens aanspreekbaar waren



Leidinggevendens oprecht geïnteresseerd waren in het leveren van kwaliteit



Nieuwkomers werden opgenomen in teams



Actief geïnvesteerd in de opleiding en training van medewerkers



4. Oorzakenanalyse

Van Oers Audit

In 2019 is gestart met het identificeren van (dieperliggende) oorzaken die de kwaliteit van de controle positief of negatief beïnvloeden. Kortom: een oorzakenanalyse waarbij de uitkomsten richting geven aan eventueel te nemen maatregelen.

Voor onze oorzakenanalyse namen we als uitgangspunt de zeven drivers voor controlekwaliteit uit het rapport van de commissie Publiek Belang van juni 2019. Met deze drivers, gericht op de organisatie, het team en de individuele accountant, zijn de verbeteracties voor 2020 binnen Van Oers Audit gecategoriseerd.

Driver van controlekwaliteit Verbeteracties

<p>Voldoende tijd voor planning, uitvoering, review, coaching en reflectie door het controleteam en voor onvoorziene omstandigheden</p>	<ul style="list-style-type: none"> + Laat-je-horen sessies op alle functieniveaus + Feedback-cyclus uitrollen en uitkomsten analyseren + Periodiek analyseren van betrokkenheid externe accountants (verder EA's) en RA's op opdrachten en uitkomsten koppelen aan bevindingen uit OKB's en interne inspecties.
<p>Een evenwichtig en divers samengesteld controle-team (inclusief deskundigen), met aandacht voor coaching en review. Tevens aspecten partner betrokkenheid en diversiteit binnen netwerkorganisatie</p>	<ul style="list-style-type: none"> + Toezien op evenwichtige portefeuilleverdeling en nog duidelijker beleid hierop + Verdeling branches over EA's en teams + Nieuwe workflow in CRM voor klant- en opdrachtacceptatie binnen netwerk met borging rol EA indien sprake is van samenloop dienstverlening
<p>Adequaat procesmanagement</p>	<ul style="list-style-type: none"> + Lean-management traject + Planningscyclus naar voren halen
<p>Kwaliteit van de gecontroleerde organisatie, in combinatie met het risico van een service-gerichte instelling van de accountant</p>	<ul style="list-style-type: none"> + Van Oers Audit stelt duidelijke randvoorwaarden aan de gecontroleerde organisatie + Analyse oordeelonthoudingen + Gebruik gaan maken van portal voor aanlevering klantgegevens
<p>Het zijn van een lerende organisatie met een 'open' cultuur, waarin fouten maken bespreekbaar is. Tevens aspect tone-at-the-top en voorbeeldgedrag</p>	<ul style="list-style-type: none"> + Best practises delen + Input van externe OKB'ers en reviewers op zowel good als bad practices
<p>Duidelijkheid over vaktechnische eisen en de praktische toepassing daarvan</p>	<ul style="list-style-type: none"> + Geactualiseerd opleidingsplan op functieniveau + Oorzaakanalyses bij een onvoldoende inspectie of signalen + Vanaf 2020 mentoring/coaching op dossiers + Training en kennisdelingsessie op gebied van fraude en corruptie + Training in gebruik van standaard templates
<p>Een professionele identiteit, een professioneel-kritische instelling en continu verbeteren van kwaliteitsbewustzijn van medewerkers</p>	<ul style="list-style-type: none"> + Kwaliteitsstatement intern en op de website + Transparantieverlag + Dilemmasessies



5. Integriteitsbeleid en SIRA

Op grond van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) artikel 21 moet de bedrijfsuitoefening van de accountantsorganisatie zo zijn ingericht dat een beheerste en integere uitoefening van het bedrijf gewaarborgd is. De accountantsorganisatie moet betrokkenheid bij belangenverstremgeling, strafbare feiten en andere wetsovertredingen tegengaan. Het hebben van alleen een integriteitsbeleid is niet voldoende. Een accountantsorganisatie moet haar beleid ook vormgeven en uitvoeren zodat dit daadwerkelijk de beheerste en integere uitoefening van het bedrijf waarborgt.

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) geeft aan dat een systematische integriteitsrisico analyse (SIRA) een methode is om dit te waarborgen.

Van Oers Audit hecht groot belang aan het incorporeren van het element integriteit in haar bedrijfsvoering en het beheersen en monitoren van eventuele risico's op gebied van integriteit. Het model van DNB is een goede manier om de SIRA inzichtelijk te maken. Van Oers Audit heeft dit model gehanteerd en hierin tevens de witwasrisicoanalyse verwerkt die vereist wordt op basis van de vierde anti-witwasrichtlijn.

Uitgangspunt voor de SIRA is de 'klantenfoto', waarbij inzicht is verkregen in de mogelijke integriteitsrisico's die op klantniveau spelen. In 2019 is de SIRA voor Van Oers Audit geactualiseerd op basis van onder andere gesprekken met de externe accountants en de continuatie van opdrachten.



6. Opdracht en klantacceptatie

Klant en opdrachtaanvaarding

In 2019 is een workflow in AFAS ontwikkeld voor de klant- en opdrachtacceptatie.

Deze workflow bestaat uit drie onderdelen voor nieuwe klanten:

- + **Acquisitiefase:** dit is een pre-screening van potentiële klanten. Potentiële klanten die op voorhand zeer risicovol zijn of activiteiten verrichten waarvan het beleid van Van Oers is om deze niet te accepteren, kunnen zo in een vroeg stadium worden geweigerd.
- + **Klantacceptatiefase:** in deze fase wordt op gestructureerde wijze invulling geven aan het cliëntonderzoek dat volgt uit de Wwft en het beoordelen van het integriteitsrisicoprofiel van nieuwe klanten in het kader van de SIRA.
- + **Opdrachtacceptatiefase:** deze fase is gericht op het op gestructureerde wijze invulling geven aan het proces van opdrachtacceptatie. De workflow is daarbij afgestemd op het betreffende type dienstverlening en op het tijdig onderkennen van de onafhankelijkheidsrisico's als gevolg van samenloop van dienstverlening.

Opdrachtcontinuatie

Alle klanten doorlopen elk jaar een continuatieproces. Bij het bestaan van bedreigingen worden in overleg met de externe accountant en met de compliance officer maatregelen getroffen om de bedreigingen op te heffen. Indien dit niet mogelijk is, wordt de opdracht niet gecontinueerd. In augustus 2019 heeft de compliance officer met iedere externe accountant diens klantenportefeuille doorgenomen in kader van continuatie en de SIRA. Per cliënt is besproken of er sprake is van een probleem met het oog op opdrachtcontinuatie. Tevens is aangegeven in welke gevallen, op basis van de geldende kantoorrichtlijnen, een OKB (opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling) of een consultatie verplicht is. De beleidsbepalers hebben de uitkomsten hiervan goedgekeurd.

Opdrachtbeëindiging

In 2019 was sprake van enkele opdrachtbeëindigingen. Deze beëindigingen waren niet het gevolg van kwaliteitsaspecten rondom de controle. Ook was geen sprake van tussentijdse opdrachtbeëindigingen.



7. Onafhankelijkheid en Integriteit

Onafhankelijkheid en integriteit vormen de pijlers van ons beroep.

Van Oers heeft een gedragscode die de basis vormt voor de professionele integriteit van onze medewerkers:

- + We zijn alleen betrokken bij praktijken die legaal en integer zijn.
- + We spreken elkaar aan op gedrag dat niet past binnen deze gedragscode.
- + We accepteren en betalen geen steekpenningen.
- + We bieden alleen die diensten aan die binnen onze kennis en ervaringsbereik vallen.
- + We voldoen aan onze contractuele verplichtingen en rapporteren en factureren op een eerlijke wijze.
- + We respecteren de vertrouwelijkheid en privacy van onze cliënten, onze medewerkers en anderen met wie wij zaken doen.
- + We bewaken onze objectiviteit en waar nodig onze onafhankelijkheid.
- + Wanneer de situatie daarom vraagt door complexiteit van kwesties waarmee we worden geconfronteerd, of vanwege het risico, raadplegen we externe deskundigen in overeenstemming met de richtlijnen voor consultatie zoals ons kantoor heeft vastgelegd.
- + Periodiek wordt de werking en naleving van ons stelsel van kwaliteitsbeheersing zowel door internen als externen getoetst zodat we kwalitatief hoogwaardige dienstverlening kunnen blijven leveren.
- + Wij houden geen financiële belangen (waaronder het verstrekken en of accepteren van leningen) in klanten van Van Oers.
- + Wij vullen naar eer en geweten de jaarlijkse onafhankelijkheids- en integriteitsverklaring in.

Onafhankelijkheid algemeen

Bij de evaluatie van de onafhankelijkheids- en integriteitsverklaringen die jaarlijks worden ingevuld door alle medewerkers van Van Oers zijn in 2019 geen bedreigingen van de onafhankelijkheid en/of integriteit van Van Oers geïdentificeerd. Gedurende 2019 zijn geen medewerkers van Van Oers Audit uit dienst getreden om te gaan werken bij een assurance-cliënt. Tevens zijn geen medewerkers van cliënten in dienst getreden bij Van Oers Audit.

Op basis van de relatieve omzetverhoudingen is binnen Van Oers Audit en Van Oers Groep geen sprake van (financiële) afhankelijkheid van individuele klanten. Gedurende 2019 zijn geen meldingen gedaan van intimidatie door cliënten noch van een dreigend geschil met een cliënt die een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid.

Langdurige betrokkenheid

Voor de klanten waar op grond van de duur van de betrokkenheid van de externe accountant sprake zou kunnen zijn van een bedreiging van de onafhankelijkheid, maakt de externe accountant een analyse die wordt afgestemd met de compliance officer. Daar waar sprake is van een bedreiging wordt een maatregel getroffen. De maatregelen kunnen zijn: een consultatie onafhankelijkheid, een OKB of een tweede accountant op de opdracht. Roulatie op het niveau van externe accountant is in 2019 niet toegepast. Door herverdeling van de klantenportefeuille vond wel een natuurlijke roulatie plaats.

Beleggingsbeleid bestuurders

Het beleggingsbeleid is door een interne toetsingscommissie op naleving getoetst via het beoordelen van de jaarrekeningen en aangiften van alle bestuurders over het boekjaar 2018. De belangrijkste bevinding is dat geen zaken zijn gebleken die een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid en/of de reputatie van Van Oers Groep.



8. Beoordelen, belonen, ontwikkelen & opleiden

Beoordelen en belonen

Ons beoordelings- en beloningsbeleid is gericht op het stimuleren van gedrag dat aansluit bij de kwaliteitsvisie. Medewerkers op alle functieniveaus worden jaarlijks beoordeeld op hun kwalitatief functioneren en het behalen van het gewenste kwaliteitsniveau.

Bij de medewerkers die de RA-opleiding volgen, is tevens de studievoortgang bepalend voor de ontwikkeling naar een volgend functieniveau.

De beloning van de medewerkers wordt bepaald door het functieniveau en de beoordeling van hun persoonlijke en vaktechnische ontwikkeling. Per functieniveau zijn salarisranges van toepassing.

Conform maatregel 3.1 van de 53 maatregelen dienen het beloningsbeleid, criteria van winstverdeling en individuele beloningen van bestuurders van accountantsorganisaties jaarlijks te worden gepubliceerd. Van Oers Audit had in 2019 drie bestuurders.

De beloningscriteria van deze bestuurders zijn als volgt:

- + Twee bestuurders zijn tevens aandeelhouder van Van Oers Groep. Er bestaat geen verschil in beloning van deze controlepartners en de overige partners. Alle partners hebben dezelfde managementovereenkomst met daarin dezelfde bepalingen aangaande hoogte van de maandelijkse vergoeding. De winstdeling vindt plaats op basis van het principe van 'gelijke monniken, gelijke kappen'.
- + Eén bestuurder is geen aandeelhouder van de groep. Deze bestuurder ontvangt een vast salaris en een variabele beloning. Deze variabele beloning is gemaximeerd en wordt grotendeels bepaald op basis van kwalitatieve factoren zoals de uitkomsten van interne en externe reviews en de resultaten van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen (OKB's).

De wijze van beoordelen en belonen in 2019 geeft geen aanleiding om negatieve prikkels te veronderstellen.

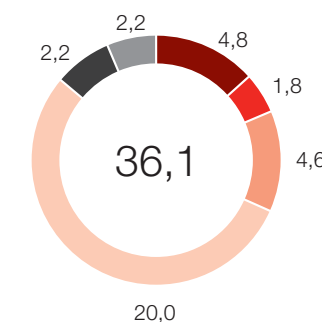
Opleiden en ontwikkelen

Het opleiden van medewerkers en het op peil houden van kennis is de basis voor het kwalitatief functioneren van onze medewerkers. De Van Oers University faciliteert opleiding en trainingen voor alle medewerkers. Jaarlijks wordt het opleidingsplan geactualiseerd waarbij onder meer invulling wordt gegeven aan interne trainingen op ieder functieniveau met een goede mix van e-learning en classroom training waarbij steeds meer het delen van best practices centraal staat.

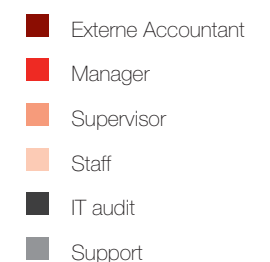
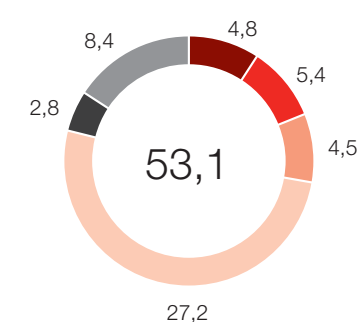
Permanente Educatie

Jaarlijks dienen alle accountants op grond van de 'Nadere Voorschriften Permanente Educatie' hun kennis actueel te houden. Alle PE-plichtigen werkzaam bij Van Oers Audit hebben in 2019 voldaan aan deze verplichting.

Opbouw personeelsbestand 2018



Opbouw personeelsbestand 2019



	2018	2019
Gemiddeld aantal FTE	36,1	53,1
Gemiddeld aantal opleidingsuren per FTE	109	125



9. Bureau Kwaliteit, Compliance en Vaktechniek Accountancy

Vanuit de kwaliteitsvisie van Van Oers, de professionaliseringslag die Van Oers wil maken en de groei van de organisatie is met ingang van 1 september 2019 sprake van één afdeling compliance, kwaliteit en vaktechniek accountancy met voldoende secretariële ondersteuning.

Belangrijke taken van het bureau in het kader van het bevorderen van een op kwaliteit gerichte cultuur zijn:

- + behandelen van vragen, consultaties en meldingen;
- + bevorderen van kennisontwikkeling door middel van periodieke nieuwsbrieven en geven van trainingen;
- + actueel houden van kwaliteitshandboeken, werkprogramma's en sjablonen;
- + uitvoeren van themareviews naar aanleiding van uitkomsten van externe en interne reviews en OKB's;
- + het kennismaken van uitingen van externe toezichthoudende organen en deze implementeren in de eigen organisatie en waar mogelijk verbeteringen doorvoeren;
- + aansturen en invulling geven aan projecten die gericht zijn op kwaliteitsverbetering.



10. Kwaliteitsmaatregelen

Onderdeel van het kwaliteitsbeheersingssysteem zijn maatregelen om de controlekwaliteit te borgen. Deze maatregelen worden uitgevoerd voordat de controleverklaring wordt verstrekt. Oprachtgerichte kwaliteitsbeoordeling.

Door het bestuur zijn criteria geformuleerd wanneer een opdracht in aanmerking komt voor een OKB. Dit betreft een extra kwaliteitstoets die wordt uitgevoerd voordat de controleverklaring wordt getekend. Met het oog op de objectiviteit zijn alle OKB's door externe OKB'ers uitgevoerd. Deze externe OKB'ers zijn allen ervaren OKB'ers en voldoen aan het criterium dat gesteld wordt aan een 'senior-OKB-team' zoals voorgeschreven in de 53 maatregelen. In 2019 zijn 23 (2018: 21) OKB's afgerond.

Tweede reviews

Tweede review wordt als maatregel toegepast bij die controles waarbij gegeven het risico van de klant en de samenstelling/zwaarte van het team een extra kwaliteitswaarborg van belang is, maar waarbij een OKB als maatregel te zwaar is. Deze reviews mogen worden uitgevoerd door externe accountants.

Consultaties

Voor controles is een consultatie verplicht in de volgende situaties:

- + nieuwe vrijwillige controleopdrachten;
- + controleverklaringen met beperking en afkeurende verklaringen;
- + wijziging van de strekking van de verklaring;
- + discontinuïteitsdreiging bij wettelijke en vrijwillige controleopdrachten;
- + mogelijke bedreiging van de onafhankelijkheid.

Tweede lezing jaarrekeningen

Voor de afstemming van de vereisten in de jaarrekening vindt bij elke vrijwillige en wettelijke controleopdracht verplicht een tweede lezing van de jaarrekening plaats tenzij reeds sprake is van een OKB of tweede review.



11. Interne inspecties

Conform de bepalingen van het Kwaliteitshandboek van Van Oers Audit worden jaarlijks interne inspecties uitgevoerd door externe bureau's. Bij de interne inspecties geldt de regel dat van elke verantwoordelijk externe accountant minimaal één controledossier wordt gereviewd. De interne inspecties hebben in 2019 geresulteerd in vijf voldoende dossiers. De uitkomsten van de inspecties worden door de compliance officer en kwaliteitsbeleidsbepaler geëvalueerd om te bepalen of aanpassingen in procedures en/of dossiers nodig zijn. Bij alle geïnspecteerde dossiers was sprake van één of enkele dossiertekortkomingen en/of aanbevelingen voor dossierverbetering. Deze bevindingen zijn in het periodieke afdelingsoverleg van Van Oers Audit gedeeld met alle medewerkers.

De interne inspecties binnen Van Oers Audit zien wij als een toereikende maatregel om de tekortkomingen bij de opdrachttuitvoering te mitigeren en om de kwaliteit van de dossiers in het algemeen verder te verbeteren.



12. Extern toezicht

SRA

In december 2019 heeft SRA een review uitgevoerd op het kwaliteitsbeheersingssysteem en het NBA-domein. Daarbij zijn drie samensteldossiers en twee vrijwillige controledossiers beoordeeld. Bij de drie samensteldossiers was het oordeel van SRA gelijk aan het oordeel van de eigen interne inspecties. De twee vrijwillige controledossiers zijn als voldoende beoordeeld. Deze dossiers zijn over het beoordeelde boekjaar niet onderworpen geweest aan een interne of externe kwaliteitsmaatregel. De conclusie van het reviewteam was dat de opzet en werking van het gehanteerde stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoen aan de huidige in Nederland geldende eisen voor de beroepsuitoefening. Het totaaloordeel over de gehele organisatie was voldoende.

Onderwijsinspectie

In oktober 2019 heeft de onderwijsinspectie een dossier getoetst van een controleklant waarbij het onderwijsprotocol van toepassing was. De onderwijsinspectie heeft geconcludeerd dat de controle conform de vereisten uit de NVCOS is uitgevoerd maar dat de controle niet voldeed aan specifieke vereisten uit het onderwijsprotocol en het protocol voor de Wet Normering Topinkomens (WNT). Herstel van de jaarrekening en de verklaring achtte de onderwijsinspectie echter niet noodzakelijk.

Van Oers Audit had in augustus 2019 op eigen initiatief besloten om de opdracht bij deze klant en één andere onderwijsklant niet meer te continueren. Met slechts twee onderwijsklanten is een efficiënte en effectieve controle niet mogelijk gebleken vanwege het specialistische karakter. Van Oers heeft de strategische beleidskeuze gemaakt om haar dienstverlening aan onderwijsinstellingen te beperken tot administratieve ondersteuning en loonverwerking vanuit Van Oers Accountants en Belastingadviseurs B.V. en geen controleopdrachten binnen het onderwijs meer te accepteren. De onderwijsinspectie onderschrijft deze keuze.



13. Wwft

Risicobeleid en risicomanagement

In mei 2019 heeft het Bureau Financieel Toezicht (BFT) een uitvraag gedaan onder diverse accountantskantoren in het kader van haar algemeen toezicht. Van Oers heeft haar risicobeleid en risicomanagement gedeeld met BFT. Op 14 januari 2020 heeft Van Oers terugkoppeling gehad van BFT. BFT concludeert dat Van Oers voldoende invulling heeft gegeven aan het risicobeleid en risicomanagement zoals bedoeld in artikel 2b en 2c van de Wwft.

FIU-meldingen

Gedurende 2019 heeft Van Oers 24 (2018: 13) meldingen bij de Financial Intelligence Unit - Nederland (FIU) gedaan. Van deze meldingen hadden 5 (2018: 2) meldingen betrekking op controle-opdrachten. De toename in het aantal meldingen wordt verklaard door de 12 meldingen die in 2019 zijn gedaan uit hoofde van de tweede objectieve landen-indicator. Overige meldingen vinden in de meeste gevallen plaats naar aanleiding van contante ontvangsten of betalingen.

De casuïstiek van deze meldingen is anoniem met alle medewerkers gedeeld tijdens de compliance-bijeenkomsten die in januari 2020 plaatsvonden (en verplicht zijn voor medewerkers).



14. NBA-monitor

Via de NBA Monitor 'Publiek Belang' kan ieder kantoor de 53 maatregelen monitoren door zelf aan te geven wat de status is van het verandertraject. Van Oers Audit volgt de fasering van de NBA-monitor en loopt hiermee op schema.

Van de 53 maatregelen die in het kader van 'In het Publiek Belang' geïmplementeerd dienen te worden, heeft onze controlepraktijk 52 maatregelen geïmplementeerd. De enige maatregel die niet is geïmplementeerd is maatregel 4.5. die betrekking heeft op de uitgebreide controleverklaring. Van Oers Audit heeft besloten om nog geen opvolging te geven aan deze maatregel. Wij wachten de toegezegde guidance vanuit de NBA af.

De invulling van maatregel 2.1 'de externe onafhankelijke assessor' had op basis van de cyclus van twee jaar eind 2019 moeten plaats vinden. Het zoeken naar een geschikte assessor heeft echter wat langer geduurd. In 2020 is gekozen om een externe assessor aan te wijzen met ruime ervaring op het gebied van gedragsmatige aspecten van het accountantsvak. Deze gedragsdeskundige heeft ervaring met oorzaakanalyses. Aan de hand van interviews met medewerkers uit verschillende lagen van de organisatie, het doornemen van relevante stukken en gesprekken met beleidsbepalers zal hij zich richten op de volgende aandachtsgebieden die bepalend zijn voor een integere op kwaliteit gerichte cultuur: evenwichtig handelen, consistent handelen, bespreekbaarheid, voorbeeldgedrag, uitvoerbaarheid, transparantie en handhaving.



15. Meldingen

Fraude

2019

In 2019 (2018: 1) is geen melding gemaakt van een (vermoeden) van fraude bij een controleopdracht.

Incidenten

2019

In 2019 (2018: 1) zijn geen incidentmeldingen gedaan bij AFM.

Klachten

2019

In 2019 (2018: 0) zijn geen klachten behandeld in relatie tot controleopdrachten.

Tuchtzaken

2019

In 2019 (2018: 0) zijn geen tuchtzaken aanhangig gemaakt jegens registeraccountants van Van Oers Audit.



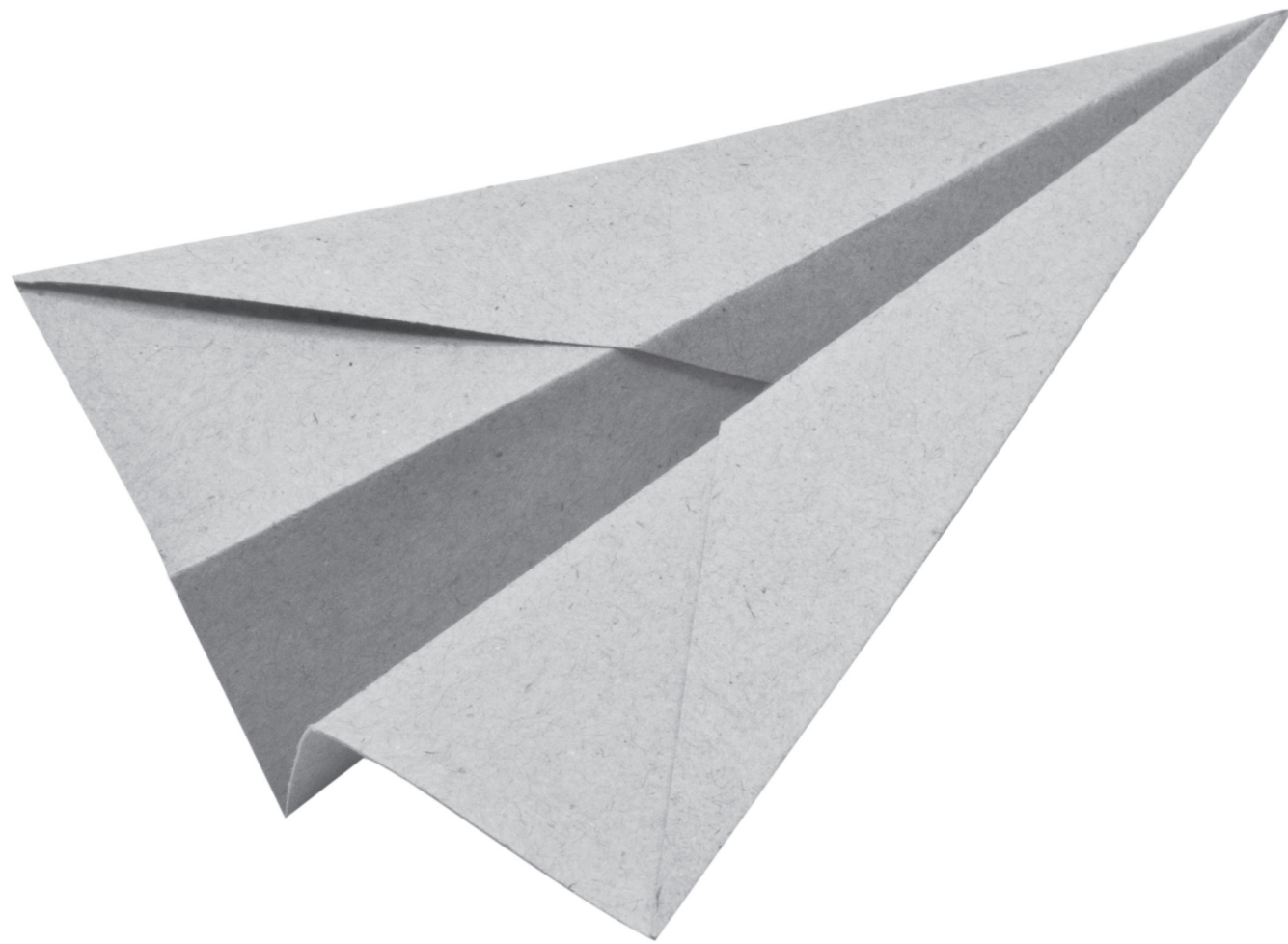
16. Schendingen

Bij Van Oers Audit is sprake van een schending als wet- en regelgeving, maar ook interne procedures worden overtreden. De compliance officer registreert de schendingen en de maatregelen die op organisatie- of medewerkersniveau worden getroffen.

In 2019 zijn 5 (2018: 6) meldingen die betrekking hebben op wettelijke en vrijwillige controleopdrachten aangemerkt als schending. De schendingen zijn merendeel geconstateerd naar aanleiding van de interne inspecties en OKB's.

De geconstateerde schendingen geven in hoofdlijnen geen aanleiding tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Aard van schending	2019	2018
Niet naleven onderdelen NVCOS	3	1
Niet naleven onderdelen ViO	1	0
Niet naleven onderwijsprotocol	1	0
60-dagentermijn overschreden	0	1
Niet naleven verslaggevingsvereisten	0	3
Niet naleven interne kwaliteitsmaatregel	0	1
Totaal	5	6



17. Visie actuele en toekomstige ontwikkelingen

Ook Van Oers Audit heeft kennis genomen van de recente publicaties en rapportages waaronder het rapport van de Commissie Toekomst Accountancysector (CTA). De commissie heeft een kritisch en scherp rapport uitgebracht met als rode draad 'er is veel gedaan maar we zijn er nog niet'. Het is onze ambitie om bij te dragen aan het duurzaam verbeteren van het vertrouwen in de accountancysector en daarmee ook het toekomstig verbeteren van de aantrekkelijkheid van het beroep.

Hierbij is voor ons het uitvoeren van een kwalitatief goede controle, rekening houdend met relevante stakeholders met een passende professioneel kritische instelling, het vertrekpunt. Aspecten zoals proportionaliteit en schaalbaarheid worden daarbij gewogen.

18. Verklaring beleidsbepaler

De beleidsbepalers van Van Oers Audit B.V. hebben de opzet en de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing, zoals in hoofdlijnen beschreven in dit transparantieverlag, geëvalueerd. Hierbij is gebruik gemaakt van de rapportage van de compliance officer.

Verder heeft een interne beoordeling plaatsgevonden van de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten en van de naleving van het beleid inzake permanente educatie.

De beleidsbepalers verklaren dat uit de evaluatie en interne beoordeling blijkt dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing werkt. Daarbij wordt benadrukt dat continue verbeteringen in dit stelsel worden doorgevoerd.

Breda, 1 september 2020



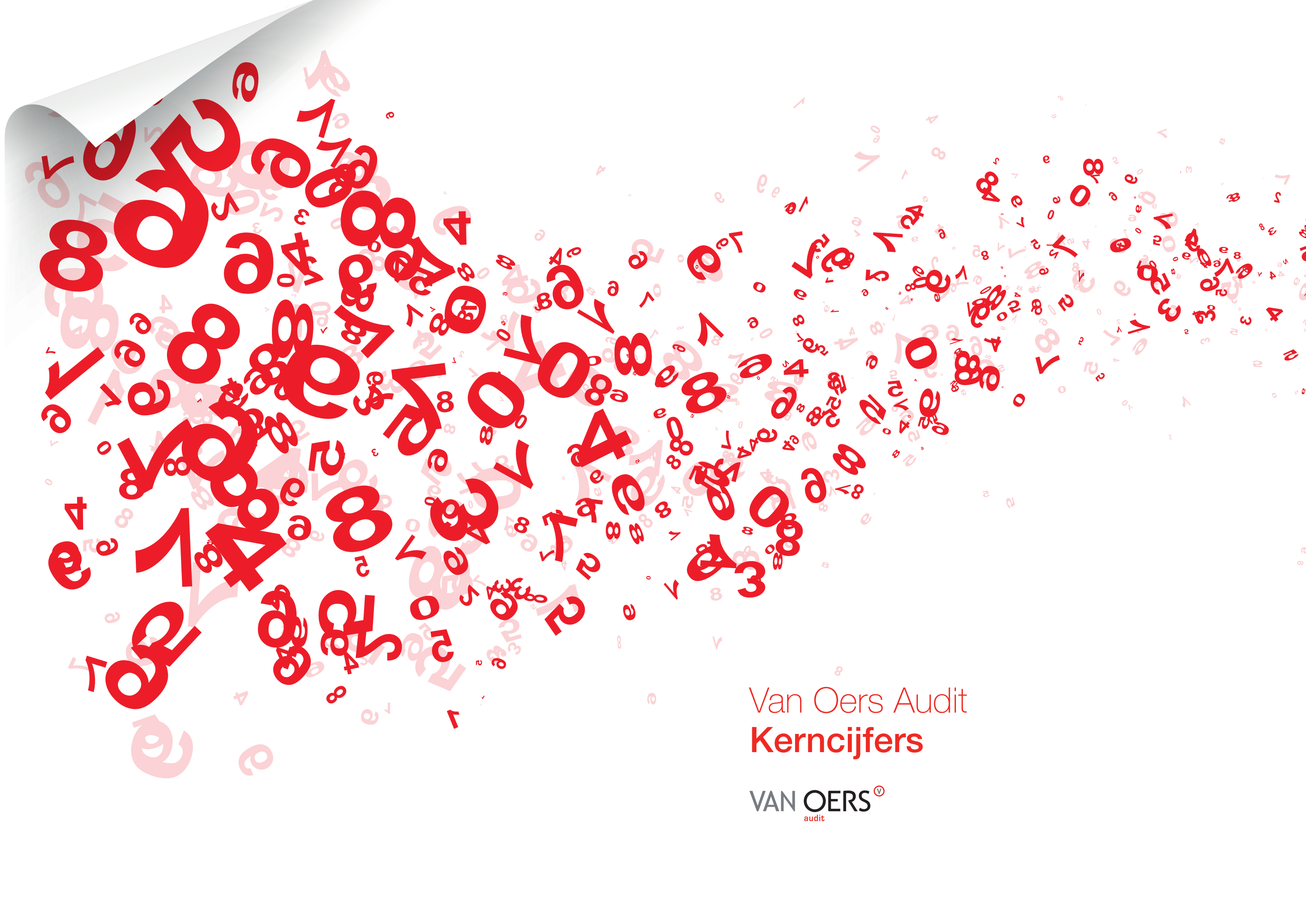
René Rademakers
Directeur Audit



Antoon Hoeven
Directeur Audit



Wouter Kruisifikx
Directeur Audit



Van Oers Audit
Kerncijfers

VAN OERS[®]
audit

Omzet

Bedragen *1.000	2018	2019
Wettelijke controle	3.215	4.341
Vrijwillige controle	596	579
Overige	219	171
Omzet audit totaal	4.030	5.091
Omzet als % van de groepsomzet	12%	14%

Uren

	2018	2019
Totaal directe uren	52.310	64.527
Gem. aantal uren per FTE	1.449	1.215
Totaal overuren en gemiddelde per FTE		
Totaal aantal overuren	3.398	3.934
Gem. aantal overuren per FTE	94	74

Externe accountants

Bedragen *1.000	2018	2019
Gem. omzet per EA	806	1.018
Gem. aantal wettelijke controleverklaringen per EA	30	32
Gem. aantal vrijwillige controleverklaringen per EA	9	10

Betrokkenheid EA en RA

Totaal gemaakte uren EA's	(6%) 3.141	(6%) 3.556
totaal gemaakte uren RA's (incl. EA's)	(14%) 7.217	(12%) 7.460

Controleverklaringen

Totaal aantal en strekking afgegeven controleverklaringen

