



Van Oers Groep

Transparantieverslag 2020

VAN OERS[®]
accountancy & advies

Voorwoord

Het jaar 2020 was in veel opzichten een bijzonder jaar. De uitbraak van de COVID-19 pandemie heeft iedereen geraakt. Zo werden 'vertrouwde patronen' disruptief doorbroken. Meer vanuit huis werken, een andere manier van communiceren en samenwerken met collega's en cliënten, alsmede meer, andersoortige en grotere uitdagingen op het gebied van cultuur, kwaliteit en vaktechniek.

Als Van Oers kijken wij met gepaste trots terug op hoe wij samen met alle medewerkers in staat zijn geweest om onze klanten op een kwalitatief goede manier te blijven bedienen tijdens dit bijzondere jaar. In dit tweede transparantieverslag nemen wij u opnieuw mee in de ontwikkelingen binnen Van Oers rondom kwaliteitsbeheersing, kwaliteitsontwikkeling en het zijn van een lerende organisatie.

In het transparantieverslag over 2019 besteedden we in dit kader primair aandacht aan de auditpraktijk binnen Van Oers. In dit verslag over 2020 hebben we opnieuw aandacht voor de auditpraktijk. Ook de MKB-praktijk komt in dit verslag aan bod. Het is onze intentie om de komende jaren het verslag uit te breiden en transparant te rapporteren over kwaliteit in relatie tot 'alle takken van sport' binnen Van Oers.

Wij verwachten dat u na het lezen van dit verslag Van Oers herkent als een innovatieve en lerende organisatie, die kwaliteit in de breedste zin van het woord omarmt en combineert met aandacht voor de cultuur van de organisatie en de ontwikkeling van onze medewerkers.

Veel leesplezier!



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 vijf vestigingen diensten aanbiedt aan klanten. Deze disciplines zijn ondergebracht in diverse juridische entiteiten (zoals weergegeven in het juridische structuur op de volgende pagina). Kenmerkend is dat alle disciplines diensten aanbieden vanuit een gemeenschappelijke naam "Van Oers".

Diensten en specialismen van de organisatie:

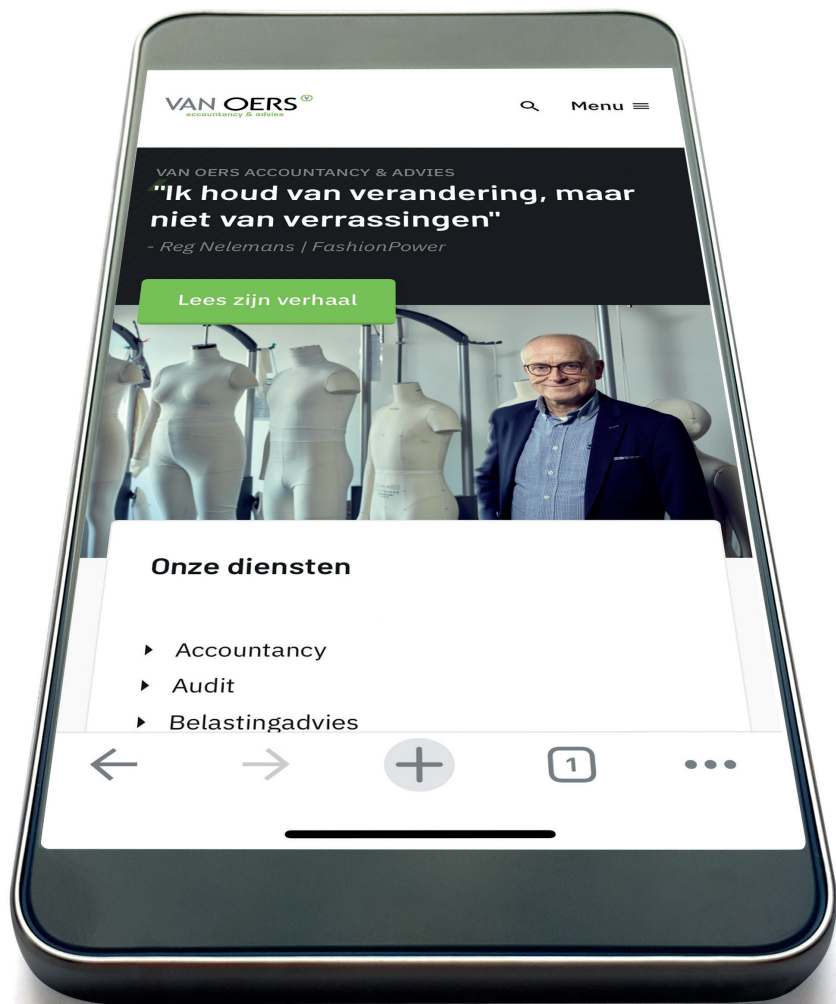
De diensten die wij leveren, zijn als volgt samen te vatten:

- + **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 Agrosector.
- + **Van Oers Corporate Finance** het begeleiden bij fusie, overname en verkoop van bedrijven.
- + **Van Oers Organisatieadvies** het adviseren van organisaties onder meer op het gebied van strategie, complexe financieringen, restructuring, businessplanning en HR-advies.
- + **Van Oers IT & Cybersecurity*** het adviseren van organisaties onder meer op het gebied van IT-strategie, business intelligence, data-analyse en cybersecurity.

Onze specialismen:

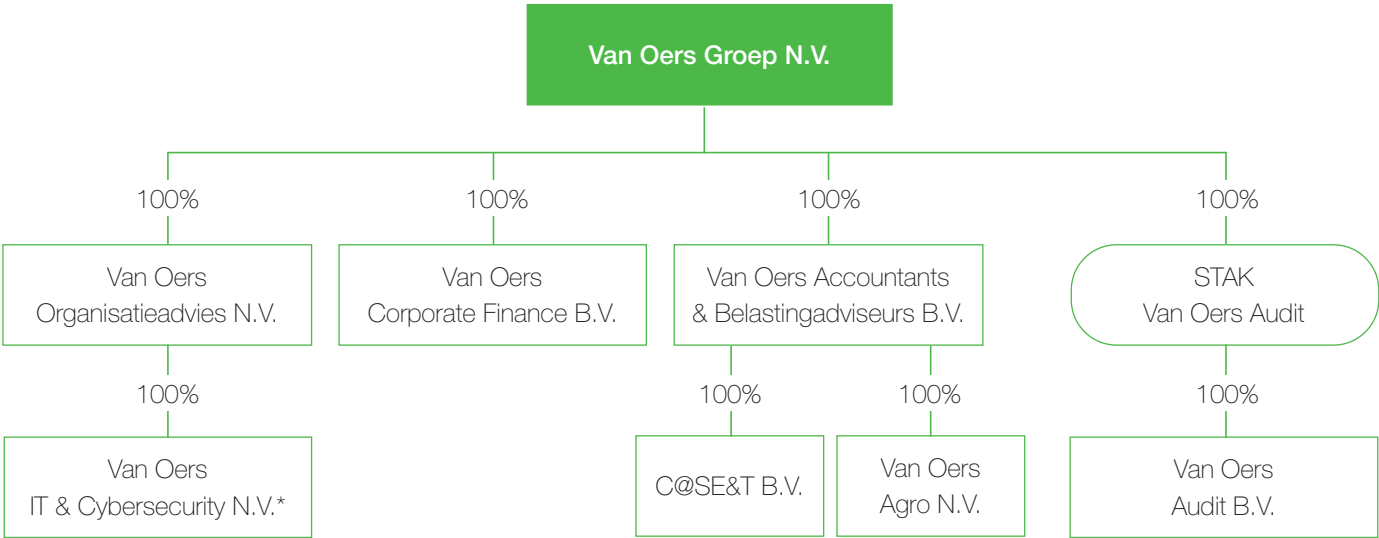
- | | |
|---------------------------|-------------|
| + Agro | + Franchise |
| + Bouw en vastgoed | + Onderwijs |
| + DGA en familiebedrijven | + Zorg |
| + Transport en logistiek | |

* Per 1 juni 2021 is deze naam gewijzigd in Van Oers IT Advies.



Juridische structuur

De schematische weergave van de juridische structuur van het gehele netwerk van Van Oers Groep N.V.
(per 1 januari 2021)



De aandelen van Van Oers Groep N.V. worden gelijkelijk gehouden door de personal holdings van zes accountants (5 RA's en 1 AA), één fiscalist (RB), één overnameadviseur (RV) en twee organisatieadviseurs.

* Per 1 juni 2021 is deze naam gewijzigd in Van Oers IT Advies en hangt Van Oers IT Advies rechtstreeks onder Van Oers Groep N.V.





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 advies. 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.



Kwaliteit



Goede mensen



In de samenleving



Innovatie

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 voortdurend op één, bij al haar handelingen en initiatieven. De uiteindelijke doelstelling hierbij is dat zowel externe als interne stakeholders kunnen vertrouwen op de kwaliteit van de dienstverlening van Van Oers. Dit doen we onder meer door anderen te betrekken bij wat we doen (verbinden), door onze lerende organisatie continu te verbeteren en aandacht te hebben voor relevante cultuuraspecten (verslimmen) en onszelf te verantwoorden, zowel intern als extern (verantwoorden).

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, betrokken en handelen daadkrachtig en oplossingsgericht. Opgemerkt wordt dat verloop in personeel inherent is aan de branche waarin wij werkzaam zijn en ook jaarlijks fluctueert. Nadrukkelijk wordt hier aandacht aan besteed.

Van Oers is benoemd tot World-class Workplace 2020! In november 2020 vond een onderzoek plaats onder de medewerkers. Zij kregen een dertigtal vragen rondom de thema's: bevlogenheid, betrokkenheid en werkgeverschap. In de aanloop naar het onderzoek hebben we ons oor te luisteren gelegd bij de medewerkers. Uiteindelijk gaat het erom dat we bieden wat onze mensen nodig hebben om optimaal te kunnen presteren én dat zij zich gelukkig voelen in het werk dat ze doen. Wat betekent dat concreet? Hoog op de agenda staan onderwerpen als opleiding en coaching, vitaliteit, samenwerking en de korte lijntjes met directie.

Bovendien doen we er alles aan om de unieke Van Oers-cultuur te behouden en is er ruimte voor persoonlijke aandacht en gezelligheid. Dat wordt door onze medewerkers gewaardeerd en maakt ondermeer dat we World-class Workplace 2020 zijn geworden. Een mooie erkenning voor Van Oers en bevestiging van het werkgeluk dat velen van ons ervaren. Ook voor de toekomst staat werkgeluk hoog op de agenda en blijven we ernaar streven om de beste werkgever van de regio te zijn. Samen werken we aan de cultuur binnen onze organisatie en daarmee automatisch aan een kwalitatieve groei van Van Oers; onze mensen bepalen hierin de koers.

In de samenleving

Van Oers is zich bewust van haar maatschappelijke betrokkenheid. In dit kader staan de thema's milieu & circulariteit, welzijn & vitaliteit en onze plaats in de samenleving centraal. We hebben op basis van deze thema's diverse lange- en kortetermijndoelstellingen en actieplannen geformuleerd.

Innovatief

Om ook in de toekomst een sterke positie te behouden als het gaat om digitalisering en het geven van relevante gerichte adviezen, durven wij te innoveren. Ook blijven we ons ontwikkelen. We zijn ambitieus en vinden het belangrijk om vernieuwend bezig te zijn.

Enkele belangrijke ontwikkelingen zijn:

- + **Cloud migratie:** Het projectteam 'Moderne Werkplek' is bezig met de voorbereiding op de migratie naar Microsoft 365. Dit vraagt tijd. Uiteraard willen we dat ook onze cloudomgeving voldoende beveiligd is tegen cybercriminelen.
- + **Business intelligence:** Van Oers zet volop in op de mogelijkheden van Business Intelligence. Het BI-ontwikkelteam heeft diverse interne dashboards ontwikkeld, zoals een dashboard voor de MKB-praktijk, voor het monitoren van de voortgang van de jaarrekeningen en de aangiften Vpb en een eerste Van Oers balanced business scorecard. Met deze balanced business scorecard kunnen we onze eigen KPI's volgen op het terrein van klant, medewerker, proces en financieel.

- + **Rpa:** Binnen de afdeling Loonadvies zijn drie robots operationeel. Deze robots ondersteunen bij de routinematige werkzaamheden, maken frequentere en gerichte detailcontroles mogelijk en leveren jaarlijks automatisch digitale jaardossiers op. Nu deze eerste robots succesvol in werking zijn, kijken we naar bredere toepassingsmogelijkheden om deze techniek verder op te schalen.
- + **MKB Business control:** Onder de noemer MKB Business Control zijn alle MKB-teams bezig de administraties voor klanten verder te stroomlijnen en te automatiseren. Daarmee werken we efficiënt en kunnen we onze klanten steeds op basis van actuele cijfers adviseren.
- + **Klantportaal:** Van Oers migreert naar digitale interactie met klanten. Het grote voordeel daarvan is dat we met al onze klanten direct kunnen communiceren. In eerste instantie gaat het dan om het aanbieden en digitaal ondertekenen van stukken, maar inmiddels is er ook een ticketsysteem waarmee klanten de afhandeling van hun verzoeken kunnen volgen. Inmiddels is al bijna 80% van onze klanten overgezet.

Belangrijke kengetallen

Bedragen *1.000

Totaal opbrengsten
Ebitda
Aantal medewerkers
Aantal FTE
Man
Vrouw
Gemiddelde leeftijd
Gemiddeld aantal dienstjaren
Verloop
Productieve uren
Productieve uren (%)
Ziekteverzuim
Opleidingskosten

Van Oers Groep

2020	2019
€ 36.756	€ 35.804
€ 8.496	€ 8.586
363,0	356,0
327,9	319,5
53,7%	52,2%
46,3%	47,8%
35,1	34,8
7,6	7,3
17,7%	15,0%
340.104	323.663
57,5%	57,8%
2,1%	2,5%
€ 824	€ 1.075



Kwaliteitsbeheersingssysteem
Van Oers Audit

VAN OERS[®]
audit



Inhoudsopgave

1. Van Oers Audit B.V. in 2020	21
2. Kwaliteit	22
3. Stelsel van kwaliteitsbeheersing	23
4. Cultuuronderzoek en Van Oers Audit.....	24
5. Drivers van controlekwaliteit Van Oers Audit.....	25
6. Integriteitsbeleid en SIRA	27
7. Opdracht/klantacceptatie, continuatie en beëindiging	28
8. Onafhankelijkheid en Integriteit	29
9. Beoordelen, belonen, ontwikkelen en opleiden.....	32
10. Bureau Kwaliteit, Compliance en Vaktechniek.....	34
11. Kwaliteitsmaatregelen	35
12. Interne inspecties	36
13. Extern toezicht en lerende organisatie	37
14. Wwft.....	38
15. NBA-monitor.....	39
16. Fraude, Incidenten, Klachten, Tuchtzaken	40
17. Schendingen	42
18. Verklaring beleidsbepalers	44

1. Van Oers Audit B.V. in 2020

Zoals in het voorwoord staat, was 2020 in veel opzichten een bijzonder jaar. Zeker ook voor de accountancysector actief in het WTA-domein. De Commissie Toekomst Accountancysector publiceerde op 30 januari 2021 de eindrapportage 'Vertrouwen op controle'.

Al geruime tijd is er veel aandacht voor de kwaliteit van jaarrekeningcontroles. In 2014 vormden de 53 maatregelen van de NBA het begin van deze 'verhoogde' aandacht met daarbij een doorlopende kwaliteitsverbetering, gemonitord door de Monitoring Commissie Accountancy (MCA). Op 14 januari 2020 publiceerde de MCA haar derde rapport, twee weken later volgde de definitieve rapportage van een andere commissie: de Commissie Toekomst Accountancysector (CTA), ingesteld door de minister van Financiën. Het CTA-rapport beschrijft op basis van onder andere het MCA-rapport 22 aanbevelingen: acht voor nader onderzoek en veertien om de kwaliteit verder te verbeteren. Onmiskenbaar komt het beeld naar voren, dat ondanks de grote inspanningen die sinds 2014 zijn verricht, de sector nog niet klaar is met het verbeteren van de kwaliteit van de wettelijke controle.

Minister Hoekstra van Financiën heeft in navolging van de rapportage per 1 mei 2021 twee kwartiermakers benoemd om de uitvoering van de aanbevelingen voor het accountantsberoep zoals genoemd in het CTA-rapport goed te borgen. Van Oers waardeert de kritische blik en mening van de CTA. Ook wij hebben de afgelopen jaren behoorlijke inspanning geleverd om de kwaliteit van de uitvoering van (wettelijke) controles te verbeteren. Wij zullen deze inspanning continueren door het volgen van onder meer de uitkomsten van de werkzaamheden van de kwartiermakers en het concreet inhoud geven aan relevante (maatschappelijke) thema's zoals continuïteit, fraude en corruptie, inzetten van forensische expertise en integreren van data-analyse bij de uitvoering van de (wettelijke) controles.

Van Oers Audit is gekwalificeerd als een 'niet- OOB-accountantsorganisatie met een vergunning voor wettelijke controles'. Tot 1 januari 2022 worden wij getoetst door de Samenwerkende Registeraccountants (SRA). De Autoriteit Financiële Markten (AFM) maakt bij haar toezicht gebruik van het bestaande kwaliteitsborgingsysteem van de SRA. Vanaf 1 januari 2022 verandert dit; de AFM gaat rechtsreeks toezicht uitoefenen op de niet-OOB-accountantsorganisaties. Inmiddels is duidelijk dat de AFM een datagedreven en risicogerichte toezichtaanpak nastreeft. Wij zien het toezicht door de AFM met vertrouwen tegemoet. Ongetwijfeld zullen wij als organisatie moeten 'wennen' aan de toezichtsaanpak van de AFM. Wij beschouwen het gewijzigde toezicht vooral als een impuls in ons streven naar het verbeteren van de kwaliteit van de uitvoering van de wettelijke controles. En als impuls voor het verbeteren van Van Oers als lerende organisatie met de op kwaliteit gerichte cultuur die daarbij hoort.





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. 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 zijn vier perspectieven leidend:

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 waarin 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 controleopdrachten te waarborgen, maken we gebruik van een standaard controleaanpak, een standaard dossierinrichting en een standaard geautomatiseerde tool hiervoor, Caseware Controle Manager. Caseware Controle Manager is gebaseerd op de SRA-controlemethode die is vastgesteld in het SRA-Handboek. In 2020 is verder gegaan met het uniformeren van de aanpak en werkzaamheden en het geven van praktische begeleiding aan medewerkers. Dit met als achterliggende gedachte dat uniformeren en duidelijke uitleg leiden tot een betere en consistente kwaliteit van de werkzaamheden.



3. Cultuuronderzoek

Audit nam deel aan het onderzoek door Effectory in het kader van World-class Workplace. Cultuurelementen waren onderdeel van dit onderzoek. Van Oers Audit scoort goed op zaken als: vertrouwen in de organisatie en de toekomst van Van Oers Audit en haar leidinggevenden, tevredenheid over de uitdagingen in het werk en de samenwerking binnen teams. Punten die aandacht behoeven, zijn de beleving van werkdruk en mate waarin mensen energie krijgen van het werk en voldoende transparantie en communicatie.

Extern Assessment

In 2020 heeft Van Oers Audit een extern assessment laten uitvoeren. Op basis van maatregel 2.1 uit het rapport 'In het publiek belang: het kan echt beter' dienen niet OOB-organisaties te zorgen dat minimaal eens per twee jaar een evaluatie plaatsvindt van het functioneren van bestuurders-externe accountants die verantwoordelijk zijn voor de wettelijke controles. In 2020 is hiervoor een psycholoog/gedragsdeskundige ingeschakeld. Doel van dit assessment is om vanuit de spiegel die de beleidsbepalers van Van Oers Audit voorgehouden wordt, de kwaliteit van de dienstverlening van Van Oers Audit verder te bevorderen door het creëren van de juiste op kwaliteit gerichte cultuur.

De externe assessor deed aan de hand van gesprekken en het doornemen van stukken de volgende waarnemingen:

- + Er is de afgelopen jaren binnen Van Oers Audit hard gewerkt om de controlekwaliteit op een goed niveau te krijgen.
- + Medewerkers geven aan hoe het klantbelang relevant is en dat het belang en tevredenheid van de medewerkers en het zorgvuldig voldoen aan wet- en regelgeving er echt toe doen.
- + Tegelijkertijd zijn het de soft controls waarbij punten onder druk staan c.q. het uitgangspunt vormen voor verdere verbetering zoals het geven van/omgaan met feedback, omgaan met dilemma's, tijd voor reflectie en de beleving van werkdruk.

Het zijn met name deze laatste aspecten waarin Van Oers Audit zich omwille van de gewenste cultuur verder in wil ontwikkelen.



4. Drivers van controlekwaliteit

Van Oers Audit deed in het transparantieverlag van 2019 verslag van de drivers van controlekwaliteit en de verbeteracties die de kwaliteit van de controle positief beïnvloeden. De drivers van controlekwaliteit die we onderscheiden zijn:

- + Voldoende tijd voor planning, uitvoering, review, coaching en reflectie door het controleteam en voor onvoorziene omstandigheden.
- + Een evenwichtig en divers samengesteld controleteam (inclusief deskundigen), met aandacht voor coaching en review, partner betrokkenheid en diversiteit binnen de netwerkorganisatie.
- + Adequaat procesmanagement.
- + Kwaliteit van de gecontroleerde organisatie, in combinatie met het risico van een servicegerichte instelling van de accountant.
- + Het zijn van een lerende organisatie met een 'open' cultuur, waarin fouten maken bespreekbaar is en waarbij sprake is van de juiste toon aan de top en het juiste voorbeeldgedrag.
- + Duidelijkheid over vaktechnische eisen en de praktische toepassing daarvan.
- + Een professionele identiteit, een professioneel-kritische instelling en continu verbeteren van kwaliteitsbewustzijn van medewerkers.

In 2020 zijn op alle drivers verbeteracties ingezet, waarvan we de volgende willen benoemen:

- + Uitrollen van een feedback-cyclus.
- + Toezien op evenwichtige portefeuillevreiding en nog duidelijker beleid hierop.
- + Aandacht voor het proces van een controleopdracht.
- + Verregaande digitale samenwerking met de klant waaronder het uitwisselen van gegevens.
- + Nieuwe digitale workflow in CRM voor klant- en opdrachtacceptatie binnen het netwerk met een betere borging van de rol van de externe accountant indien sprake is van samenloop dienstverlening.



5. Integriteitsbeleid en SIRA

In 2021 zullen ook weer meerdere acties worden ingezet die bijdragen aan het continu verbeteren van de controlekwaliteit, zoals onderstaande acties:

- + Training en kennisdelingssessie op het gebied van fraude en corruptie.
- + Delen van praktijkcasussen en dilemma-sessies.
- + Verder optimaliseren van de portefeuille per externe accountant.
- + Verbreden van het aantal externe accountants.
- + Meer en meer inzetten op data-analyse tijdens het gehele controleproces.

Op grond van artikel 21 de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) 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 belangenverstrengeling, 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 (de 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 het 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 2020 is de SIRA voor Van Oers Audit geactualiseerd op basis van de integriteitsrisicoprofielen per klant(groep), gesprekken met de externe accountants en het proces van opdrachtcontinuatie.

Wij onderkennen de toegevoegde waarde van de SIRA in de praktijk. Het goed in kaart brengen van de risico's en de risicobeheersmaatregelen die we daarvoor treffen, geven sturing aan de beleidskeuzes die we maken.



6. Opdracht/klantacceptatie, continuatie en beëindiging

In 2020 is een workflow voor klant- en opdrachtcontinuatie ontwikkeld. Dit in navolging van de bestaande workflow voor klant- en opdrachtacceptatie. De workflows leiden tot gestructureerde processen waarbij geen klanten en opdrachten kunnen worden geaccepteerd c.q. gecontinueerd zonder de vereiste vastleggingen en goedkeuring.

Klant- en opdrachtaanvaarding

Klantacceptatie bestaat uit de volgende fasen:

- + 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 gegeven 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.

Klant – en opdrachtcontinuatie

Alle klanten doorlopen elk jaar een continuatieproces.

Dit proces bestaat uit de volgende fasen:

- + Klantcontinuatiefase: actualisatie van het cliëntonderzoek in het kader van de Wwft en het integriteitsrisico.
- + Opdrachtcontinuatiefase: vergelijkbaar met de opdrachtacceptatie. 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.

Opdrachtbeëindiging

In 2020 zijn diverse opdrachten beëindigd. We hebben geen indicaties dat deze beëindigingen samenhangen met onvoldoende kwaliteit van onze dienstverlening. In 2020 heeft Van Oers Audit één melding gemaakt van een tussentijdse beëindiging van een controleopdracht bij de AFM.



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.

In 2020 zijn geen overtredingen van deze gedrag- en beroepsregels geconstateerd.

Onafhankelijkheid algemeen

Bij de evaluatie van de onafhankelijkheids- en integriteitsverklaringen die jaarlijks worden ingevuld door alle medewerkers van Van Oers zijn in 2020 geen bedreigingen van de onafhankelijkheid en/of integriteit van Van Oers geïdentificeerd.

Gedurende 2020 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 2020 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 onder andere zijn: een consultatie onafhankelijkheid, een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) of een tweede accountant op de opdracht. Roulatie op het niveau van externe accountant als gevolg van het onafhankelijkheidsrisico is in 2020 niet toegepast. Door herverdeling van de klantenportefeuille was er wel een natuurlijke roulatie.

Beleggingsbeleid bestuurders

Het beleggingsbeleid is door een interne toetsingscommissie op naleving getoetst via het beoordelen van de jaarrekeningen en aangiftes van alle bestuurders over het boekjaar 2019. 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 gelden salarisranges. 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 2020 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 inspecties en de resultaten van OKB's. De bonus over 2020 is bepaald, rekening houdend met de afgesproken kwalitatieve factoren, alsmede de hierop betrekking hebbende ontwikkelingen.

De wijze van beoordelen en belonen in 2020 geeft geen aanleiding om negatieve prikkels te veronderstellen.

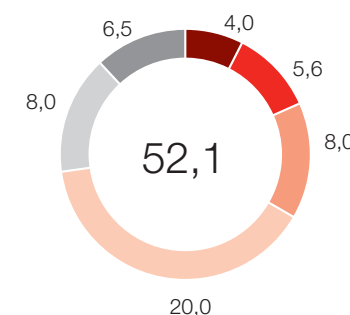
Opleiden en ontwikkelen

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 opleidingen 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 classroomtraining waarbij steeds meer het delen van best practices en het leren van gemaakte fouten centraal staat. Het jaar 2020 was als gevolg van de COVID-pandemie een bijzonder jaar. Het opgezette opleidingsplan moest op korte termijn worden omgezet waardoor veel classroomtrainingen zijn omgezet naar online trainingen. Een aantal trainingen moest noodgedwongen worden uitgesteld. Merkbaar was dat het geven van online trainingen andere vaardigheden vergen van zowel de trainer als van onze medewerkers. Gezien de omstandigheden zijn wij tevreden met het verloop van de opleidingen en trainingen waarbij wij de opgedane ervaring en kennis hebben gebruikt bij het verder inrichten en verbeteren van het opleidingsplan 2021.

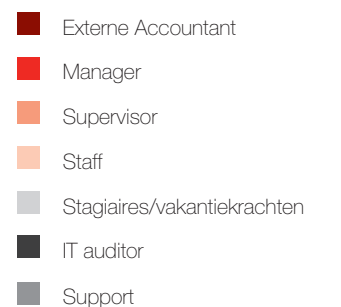
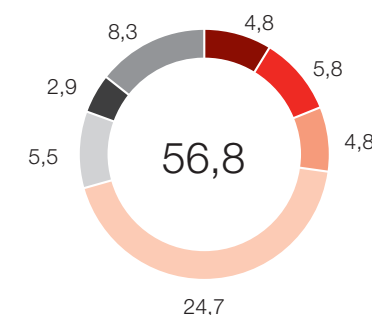
Permanente Educatie

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 2020 voldaan aan deze verplichting. Op 1 januari 2021 is de nieuwe PE-regeling van kracht geworden. Van Oers staat positief tegenover de wijziging van de regeling. Dit omdat het ons de mogelijkheid geeft om een goede balans te creëren tussen enerzijds de door de NBA verplicht gestelde onderwerpen en anderzijds de persoonlijke doelstellingen van onze medewerkers en de doelstellingen van de organisatie als geheel. Van Oers heeft aan haar medewerkers een online PE-tool ter beschikking gesteld.

Opbouw personeelsbestand (in FTE) 2020



Opbouw personeelsbestand (in FTE) 2019



	2020	2019
Aantal opleidingsuren	7.165	5.874
Gemiddeld aantal opleidingsuren per FTE	137,66	103,51



9. Bureau Kwaliteit, Compliance en Vaktechniek

Vanuit de kwaliteitsvisie van Van Oers, de professionaliseringsslag die Van Oers wil maken en de groei van de organisatie zijn de krachten per 1 september 2019 gebundeld in één Bureau compliance, kwaliteit en vaktechniek accountancy (CKVA). 2020 was het eerste volle jaar waarin het Bureau CKVA acteerde. Bureau CKVA gaf in 2020 onder meer invulling aan:

- + Consultaties op zowel het gebied van vaktechniek Audit, vaktechniek MKB, verslaggeving, onafhankelijkheid als compliance. Dit betroffen 212 consultaties in relatie tot de auditpraktijk.
- + Schrijven van COVID- en NOW-gerelateerde handreikingen en procedures.
- + Uitvoeren van themareviews in zowel de samenstel- als auditpraktijk.
- + Inhoudelijke bijdrage aan het opzetten van workflows voor klant- en opdrachtacceptatie en continuatie.
- + Schrijven van guidance en instructies specifiek voor de Audit- en de MKB-praktijk.
- + Actualiseren van handboeken.
- + Coördineren en evalueren van de interne inspecties/dossierreviews.

Het Bureau CKVA levert in haar huidige vorm een belangrijke bijdrage aan de op kwaliteit gerichte cultuur.

Aard van de consultaties	2020
Externe Verslaggeving	72
Onafhankelijkheid.....	69
Continuïteit/Covid	33
Overig compliance incl. Noclar	16
NVCOS gerelateerd	15
Wijziging strekking controleverklaring	3
Vermoeden ongebruikelijkheid	3
Fraude	1
Totaal	212



10. Kwaliteitsmaatregelen

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

Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

Door de beleidsbepalers van Van Oers Audit 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 2020 zijn 20 (2019: 23) 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. Bij de interne inspecties geldt de regel dat van elke verantwoordelijk externe accountant minimaal één controledossier wordt gereviewd.

De interne inspecties hebben in 2020 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 opdrachtuitvoering te mitigeren en om de kwaliteit van de dossiers in het algemeen verder te verbeteren.



12. Extern toezicht en lerende organisatie

AFM

De AFM heeft zich in 2020 gemeld met het verzoek om een gesprek met de verantwoordelijke externe accountant en de verantwoordelijke voor compliance naar aanleiding van een boekenonderzoek dat de Belastingdienst heeft uitgevoerd bij een klant. De vragen richtten zich op de mogelijke ongebruikelijkheid van transacties met verbonden partijen en hoe hier in de controle en door de accountantsorganisatie mee is omgegaan. Tot op heden is nog geen rapport van bevindingen van de AFM ontvangen. Inmiddels vond een interne reflectie op deze casus plaats door de kwaliteitsbepaler en compliance officer. De leer- en verbeterpunten worden gebruikt als onderdeel van de trainingen in 2021.

BFT

In 2020 stelt het Bureau Financieel Toezicht (BFT) een onderzoek in naar de naleving van de Wwft in relatie tot twee klanten van Van Oers Audit. Eén klant betreft dezelfde klant als de klant naar wie de AFM een onderzoek heeft ingesteld. Het BFT heeft in 2021 een concept-rapportage opgesteld en haar bevindingen met de kwaliteitsbepaler en compliance officer gedeeld. Het BFT meent dat er in één situatie niet tijdig invulling is gegeven aan het verscherpt cliëntonderzoek. De verdere naleving van de Wwft, inclusief tijdigheid van de FIU-meldingen en het uitgewerkte risicobeleid van Van Oers, is akkoord bevonden. Wij wachten op het moment van het schrijven van dit transparantieverslag nog op de definitieve rapportage van het BFT. Inmiddels vond een interne reflectie plaats door de kwaliteitsbepaler en compliance officer op deze twee casussen. De leer- en verbeterpunten zullen worden gebruikt als onderdeel van de trainingen in 2021.

SRA

Op 10 december 2020 kwam SRA langs voor een inventarisatiegesprek. Op basis van verslagen van interne inspecties, compliance verslagen en mondelinge toelichting vormde de regiocoördinator een beeld over het kwaliteitsbeheersingssysteem. De conclusie van SRA in haar rapportage luidt: er is vastgesteld dat er in opzet en bestaan sprake is van een kwaliteitsbeheersingsstelsel en dat de uitkomsten van de kwaliteitsbewakingsmaatregelen bevredigend zijn. Op grond van de uitkomsten van de interne kwaliteitsbewaking is er geen aanleiding voor een dossieronderzoek.



13. Wwft

Risicobeleid en risicomanagement

In mei 2019 heeft het 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 ontving Van Oers terugkoppeling van BFT. Het BFT concludeert dat Van Oers voldoende invulling heeft gegeven aan het risicobeleid en risicomanagement zoals bedoeld in artikel 2b en 2c van de Wwft. Het risicobeleid is in navolging van de aangepaste NBA handreiking 1124 begin 2021 geactualiseerd.

FIU-meldingen

Gedurende 2020 heeft Van Oers 11 (2019: 24) meldingen bij de Financial Intelligence Unit Nederland (FIU) gedaan. Van deze meldingen hadden 3 (2019: 5) meldingen betrekking op controleopdrachten. De meldingen vinden veelal hun oorsprong in contanten, fraude en handel met risicolanden. De casuïstiek van deze meldingen is anoniem met alle medewerkers gedeeld tijdens de compliancebijeenkomsten die gedurende het jaar plaatsvinden.

Auditfunctie

Artikel 2d Wwft verplicht instellingen om te voorzien in de invulling van een onafhankelijke en effectieve compliance functie en onafhankelijke auditfunctie.

Het BFT heeft het uitgangspunt kenbaar gemaakt dat accountantskantoren met meer dan 50 medewerkers een dergelijke onafhankelijke auditfunctie moeten inrichten. In 2020 is een eerste stap gezet om te komen tot een concrete invulling van deze functie. In dit kader is een nadere inventarisatie uitgevoerd van (de opzet en bestaan) van de procedures rondom de Wwft bij Van Oers en is overleg gevoerd met enkele andere SRA-kantoren en het SRA-Bureau Vaktechniek. Verdere invulling en concretisering volgen in 2021.



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. rondom 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.



15. Meldingen

Fraude

2020

In 2020 was sprake van één (vermoeden) van een materiële fraude bij een wettelijke controleopdracht (2019: 0). In dit kader is een incidentmelding gedaan bij de AFM en is de klacht van desbetreffende cliënt met betrekking tot de kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden besproken en afgehandeld.

Incidenten

2020

In 2020 is één incidentmelding gedaan bij de AFM (2019: 0).

Klachten

2020

In 2020 is één klacht in behandeling genomen in relatie tot een controleopdracht (2019: 0).

Tuchtzaken

2020

In 2020 zijn geen tuchtzaken aanhangig gemaakt jegens registeraccountants van Van Oers Audit (2019: 0).



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 2020 zijn 4 (2019: 5) meldingen die betrekking hebben op wettelijke en vrijwillige controle-opdrachten aangemerkt als schending. De schendingen in 2020 gingen over het niet naleven van de interne procedure dat opdrachtbevestigingen pas mogen worden aangemaakt nadat de opdrachtacceptatieprocedure is afgerond. De geconstateerde schendingen geven in hoofdlijnen geen aanleiding tot aanpassing van het stelsel van kwaliteitsbeheersing.

Aard van schending	2020	2019
Niet naleven interne procedure opdrachtacceptatie	4	
Niet naleven onderdelen NVCOS		2
Tekst controleverklaring mist referentie naar Wta		1
Documentatie Verordening inzake Onafhankelijkheid		1
Niet naleven onderwijsprotocol		1
Totaal	4	5



17. Verklaring beleidsbepalers

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. Zij maakten hierbij gebruik van de rapportage van de compliance officer. Verder vond een interne beoordeling plaats op de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten en op de naleving van het beleid inzake permanente educatie.

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

Breda, 1 september 2021



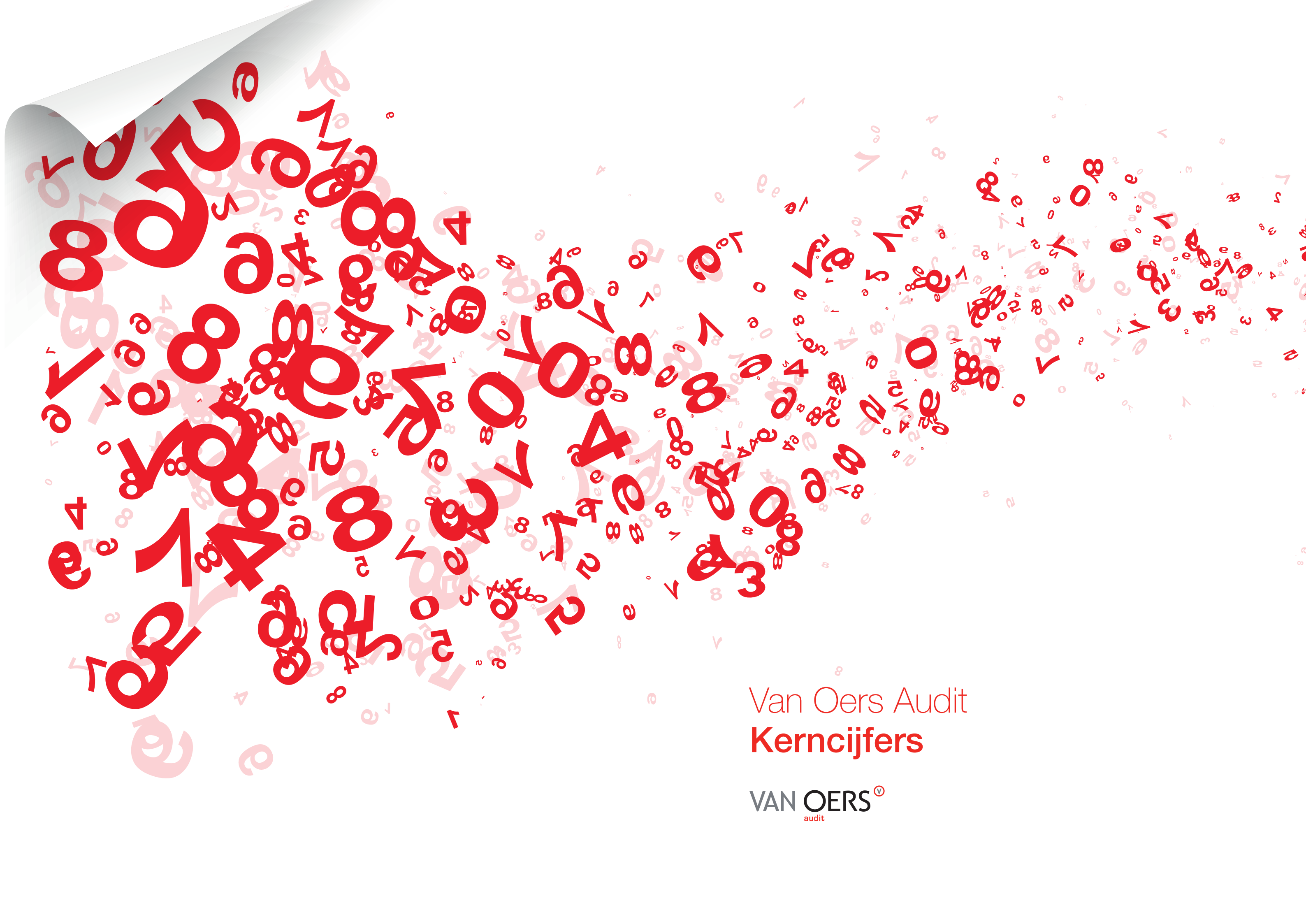
René Rademakers
Directeur Audit



Antoon Hoeven
Directeur Audit



Wouter Kruisifikx
Directeur Audit



Van Oers Audit
Kerncijfers

VAN OERS[®]
audit

Omzet

Bedragen *1.000	2020	2019
Wettelijke controle	4.941	4.341
Vrijwillige controle	646	579
Overige	121	171
Omzet audit totaal	5.708	5.091
Omzet als % van de groepsomzet	15.5%	14.0%

Uren

	2020	2019
Totaal directe uren	66.549	64.527
Gem. aantal uren per FTE	1.279	1.137
Totaal overuren en gemiddelde per FTE		
Totaal aantal overuren	4.208	4.051
Gem. aantal overuren per FTE	81	71

Externe accountants

Bedragen *1.000	2020	2019
Gem. omzet per EA	1.141	1.018
Gem. aantal wettelijke controleverklaringen per EA	36	32
Gem. aantal vrijwillige controleverklaringen per EA	12	10
Betrokkenheid EA en RA		
Totaal gemaakte uren EA's	(6%) 3.808	(6%) 3.556
totaal gemaakte uren RA's (incl. EA's)	(13%) 8.791	(12%) 7.460

Controleverklaringen

Totaal aantal en strekking afgegeven controleverklaringen





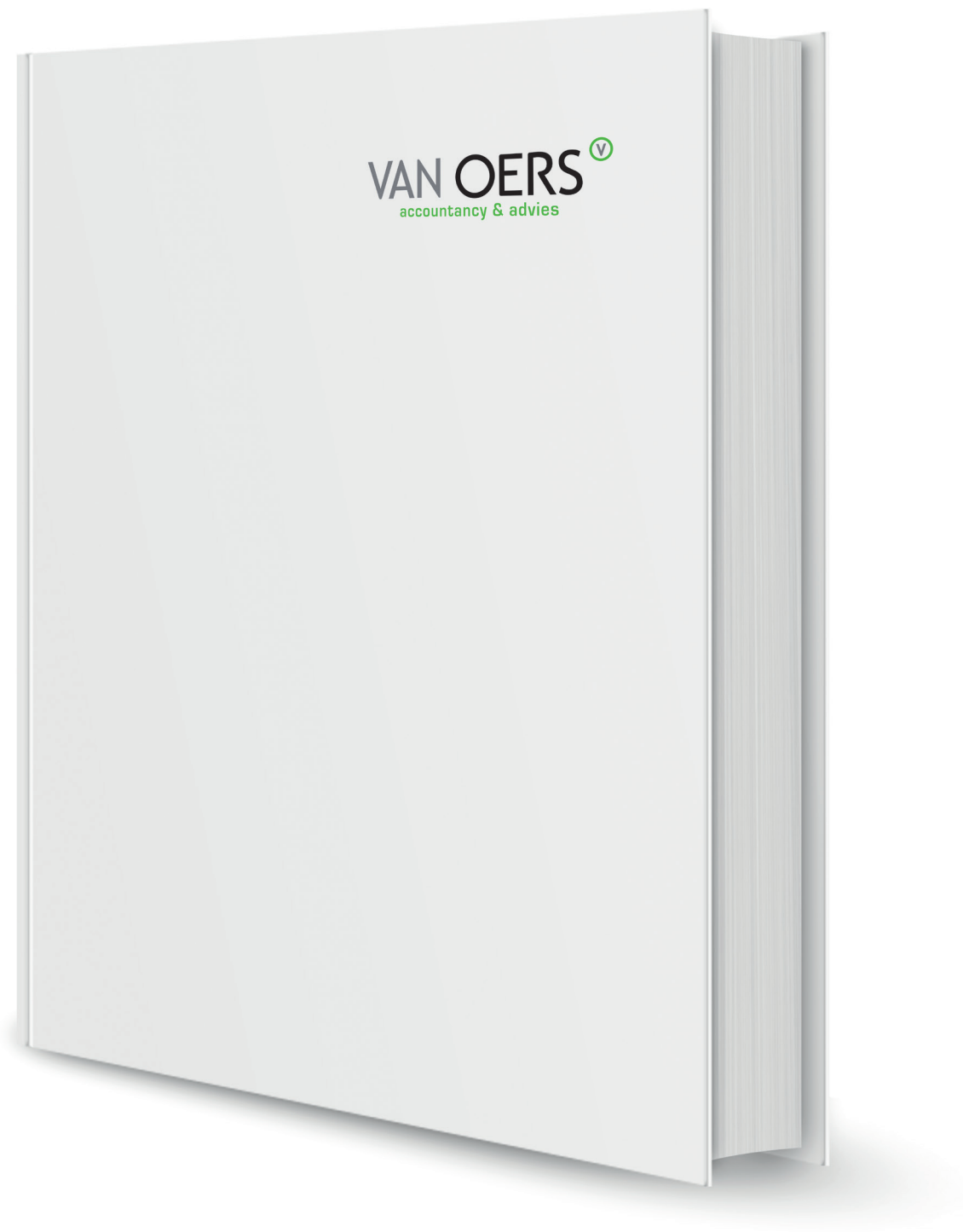
Kwaliteitsbeheersingssysteem
Van Oers in de
Accountancypraktijk

VAN OERS[®]
accountancy & advies



Inhoudsopgave

- 1. Algemeen 55
- 2. Interne inspecties samenstelpraktijk 56
- 3. Themareviews 2020..... 57
- 4. Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling 58
- 5. Schendingen 59
- 6. Consultaties..... 60
- 7. FIU-meldingen 61
- 8. Fraude, Incidenten, Klachten, Tuchtzaken 61



1. Algemeen

De accountancypraktijk van Van Oers (inclusief de Van Oers Agrop praktijk) is onderdeel van Oers Accountancy & Advies. De accountancypraktijk van Van Oers houdt zich met name bezig met non-assurance opdrachten (samenstellen financiële overzichten), overige assurance opdrachten, advisering en administratieve ondersteuning van klanten. De MKB-praktijk is gevestigd in Breda, Oosterhout, Roosendaal en Zundert. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing is gelijk.

Handboek Kwaliteit Van Oers Accountancy & Advies

Het kwaliteitshandboek is primair gericht op het waarborgen dat de uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende rapportages immer 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 Accountancy & Advies.

Consistente aanpak en vastlegging

Om de consistentie in de kwaliteit van de uitvoering van de opdrachten te waarborgen, wordt gebruik gemaakt van een standaard aanpak, standaard dossierinrichting en standaard geautomatiseerde tool hiervoor, Caseware Samenstel Manager. Caseware Samenstel Manager is gebaseerd op de SRA-aanpak die is vastgesteld in het SRA-Handboek Samenstellen. Via een interne procedure Samenstellen wordt verder sturing gegeven aan de uitvoering van de opdrachten.



2. Interne inspecties samenstelpraktijk

De interne inspecties ex. artikel 22.1.b NVKS worden bij Van Oers Accountancy & Advies uitgevoerd door de commissie vaktechniek. Van iedere tekenend accountant in de samenstelpraktijk wordt één dossier getoetst. Bij een onvoldoende dossier wordt minimaal één aanvullend dossier getoetst. De inspecties hebben geresulteerd in 4 (2019: 5) onvoldoendes van de 26 (2019: 22) geïnspecteerde samensteldossiers.

De belangrijkste maatregelen die naar aanleiding van de inspecties zijn genomen, zijn:

- + Intrekking tekeningsbevoegdheid van een accountant.
- + Instructie en werkprogramma gemaakt over de wijze waarop omgegaan moet worden met de post onderhanden projecten en gerelateerde posten.
- + Themareviews gedurende 2021 met betrekking tot de volgende onderwerpen: dossiervorming conform de interne procedure, het afsluiten en archiveren van dossiers, de kwaliteit van de beschrijving van de huishouding en de daarop gebaseerde risicoanalyse.

In het periodiek vaktechnisch overleg op de verschillende vestigingen en via een nieuwbrief zijn de medewerkers op de hoogte gesteld van de bevindingen.



3. Themareviews 2020

Naast de jaarlijkse interne inspecties vonden in 2020 themareviews plaats op deelprocessen. Dit naar aanleiding van de uitkomsten van de interne dossierreviews 2019. In 2020 waren er themareviews gericht op de herbevestiging van de opdrachten samenstellen en op het bespreekverslag van de jaarrekening en de aanwezigheid van de tekenend accountant bij de eindbespreking. Van deze reviews zijn rapportages opgemaakt. De uitkomsten zijn gedeeld met de organisatie.



4. Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

De OKB is een kwaliteitsmaatregel die binnen de samenstelpraktijk wordt toegepast in de volgende situaties:

- + Als ingestelde maatregel naar aanleiding van uitkomsten interne dossierreviews van individuele accountants.
- + Bij nader door de kwaliteitsbepaler aan te wijzen dossiers.
- + Bij vijf dossiers van nieuwe tekenend accountants.
- + Opdrachten waarbij sprake is van onontkoombare discontinuïteit of bij ernstige onzekerheid (gerede twijfel) of het geheel van de werkzaamheden van de onderneming (artikel 2:384.3 BW en RJK A2.211 t/m A2.214).
- + Opdrachten die voor een laatste keer door Van Oers worden uitgevoerd, als gevolg van verkoop of opzegging.
- + Opdrachten met bijzondere verslaggevingsvereisten, zoals o.a. actuele waarde, bijzondere waardevermindering vaste activa en financiële instrumenten.
- + Opdrachten met een hoog risico op grond van omstandigheden bij cliënt, en/of complexiteit van de opdracht en/of naleving van wet- en regelgeving (WWFT, integriteit, denk aan toepassing NV NOCLAR).

In 2020 zijn 51 OKB's afgerond (2019: 49).

Met ingang van 2021 is een workflow OKB MKB operationeel. Hierin staan naast aandachtspunten best practices, vastgelegd met het oog op het lerend effect daarvan.



5. Schendingen

Bij Van Oers Accountancy en Advies is sprake van een schending als wet- en regelgeving, maar ook interne procedures worden overtreden. De kwaliteitsmanager registreert de schendingen en in overleg met de compliance officer en kwaliteitsbepaler wordt beoordeeld welke maatregelen op organisatie- of medewerkersniveau worden getroffen.

Aard van schending	2020	2019
1. Afronding van de opdracht, voordat de OKB is afgerond	1	2
2. Onvoldoende dossier bij interne dossierreviews	4	5
3. Geen getekende opdrachtbevestiging bij aanvang van de werkzaamheden in het kader van een subsidiecontrole	1	0
4. Niet naleving van de vereisten conform identificatie	0	2
5. Niet herbevestigen van een opdracht, waarbij de vorige tekenend accountant uit dienst is getreden	0	3
6. Niet voldoen aan criteria aanmelding OKB op basis van continuïteitsissue	0	1
Totaal	6	13



6. Consultaties

Binnen de samenstelpraktijk wordt in de volgende situaties consultatie aanbevolen:

- + Bij waardering van complexe financiële instrumenten, terreinen en gebouwen, fabrieken en machines, juwelen, kunstwerken, antiek, immateriële activa, activa die zijn verworven en verplichtingen die zijn overgenomen in een bedrijfscombinatie en activa waarvan de waarde mogelijk duurzaam is verminderd.
- + Bij actuariële berekeningen van passiva die verband houden met verzekeringscontracten of regelingen voor personeelsbeloningen.
- + Bij interpretatie van specifieke contracten, wet- en regelgeving.
- + Bij een analyse van complexe of ongebruikelijke issues rond de naleving van fiscale wet- en regelgeving.
- + In een situatie waarbij sprake is van onzekerheid over de continuïteit van de opdrachtgever.

Jaarlijks wordt beoordeeld of de procedure rondom consultaties moet worden herzien.

Aard van de consultaties	2020
Externe Verslaggeving	3
NOW	5
Vermoeden ongebruikelijkheid	8
Totaal	16



7. FIU-meldingen

Gedurende 2020 heeft Van Oers 11 (2019: 24) meldingen bij de Financial Intelligence Unit - Nederland (FIU) gedaan. Van deze meldingen hadden 8 (2019: 19) meldingen betrekking op de MKB praktijk. De meldingen in de MKB praktijk vinden veelal hun oorsprong in contanten. De casuïstiek van deze meldingen is anoniem met alle medewerkers gedeeld tijdens de compliance-bijeenkomsten die gedurende het jaar plaatsvinden.

8. Fraude, Incidenten, Klachten, Tuchtzaken

In 2020 zijn binnen de samenstelpraktijk geen fraudegevallen, incidenten en tuchtklachten gemeld en zijn geen formele klachten ingediend door klanten.