



Van Oers Groep

Transparantieverslag 2021

VAN OERS[®]
accountancy & advies

Voorwoord

Na het bijzondere jaar 2020 als gevolg van de COVID-19 pandemie, was ook het jaar 2021 erg dynamisch. Immers, de pandemie en de gevolgen daarvan voor onze medewerkers en klanten bleef aanhouden.

Veel extra inspanningen waren nodig om naast de reguliere werkzaamheden ook de opdrachten in verband met de afrekeningen van de NOW/TVL-regelingen uit te voeren. Wij zijn daarom ook bijzonder trots en dankbaar voor de getoonde inzet en flexibiliteit van al onze medewerkers om een blijvend kwalitatief goede dienstverlening te leveren aan onze cliënten met behoud van onze eigen cultuur.

In dit transparantieverslag nemen wij u graag mee in de ontwikkelingen binnen Van Oers rondom kwaliteitsbeheersing, kwaliteitsontwikkeling en het zijn van een lerende organisatie. In het vorige verslag beschreven wij onze doelstelling om transparant te communiceren over kwaliteit bij 'al onze takken van sport'. In dit verslag over 2021 rapporteren we daarom niet alleen over de Audit- en MKB praktijk maar voor het eerst ook over de fiscale praktijk.

Wij verwachten dat u na het lezen van dit verslag een goed beeld zult hebben bij Van Oers als een op kwaliteit gerichte cultuur en continue lerende organisatie. Mochten er na het lezen van dit verslag vragen en/of opmerkingen zijn, dan horen wij dit vanzelfsprekend graag.

Veel leesplezier!



Peter Hofwegen
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 de juridische structuur op de volgende pagina). Kenmerkend is dat alle disciplines diensten aanbieden vanuit een gemeenschappelijke naam "Van Oers".

Diensten en branches 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.
 - AFAS-dienstverlening.
- + **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 Organisatieadvies** het adviseren van organisaties onder meer op het gebied van strategie, complexe financieringen, recovery, businessplanning.
- + **Van Oers IT advies** het adviseren van organisaties onder meer op het gebied van IT-strategie, procesoptimalisatie, data-analyse, IT-audits en cybersecurity.

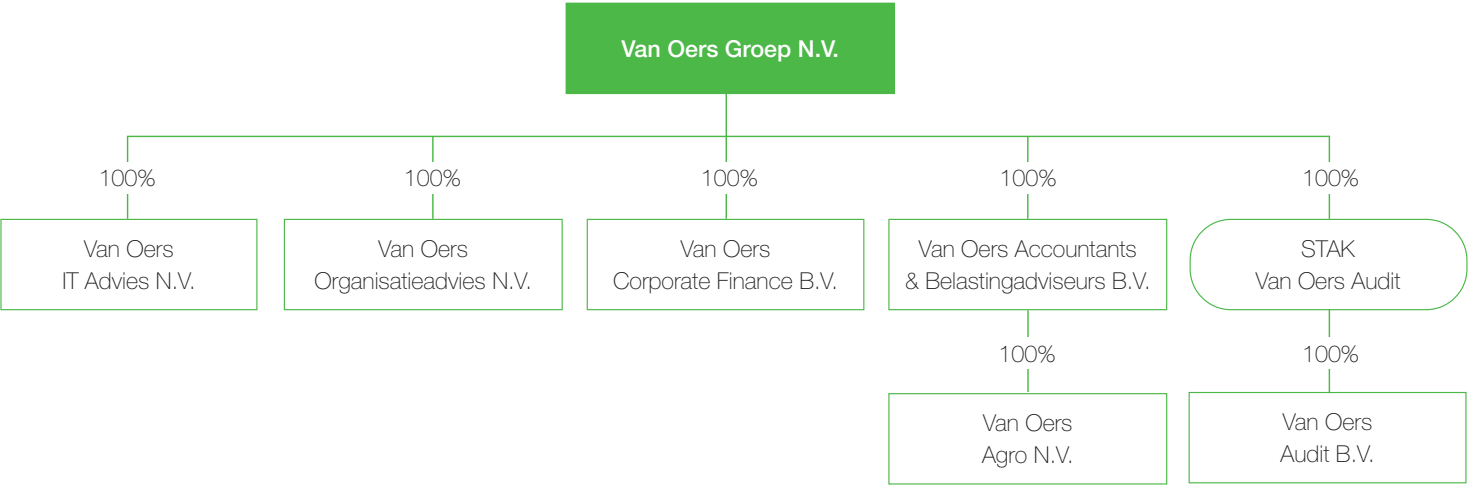
Onze specialismen:

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

Juridische structuur

De schematische weergave van de juridische structuur van het gehele netwerk van Van Oers Groep N.V.

(per 1 januari 2022)



De aandelen van Van Oers Groep N.V. worden gelijkelijk gehouden door de personal holdings van 7 accountants (7 RA's en 1 AA), 2 fiscalisten (RB), 1 overnameadviseur en 2 organisatieadviseurs. Van Oers Groep N.V. zelf houdt de aandelen in bovengenoemde vennootschappen.





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. Wellicht klinkt dat nog wat abstract. Daarom lichten we graag toe hoe we onze beloftes waarmaken.

Missie

De missie van Van Oers is dat zij haar klanten wil ontzorgen en adviseren op het vlak van accountancy en advies, zodat haar klanten zich kunnen richten op hun kernactiviteiten en in staat zijn op de genoemde gebieden optimaal te 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



Innovatief



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 haar processen. Van Oers hecht veel waarde aan haar intern kwaliteitsbeheersingssysteem waarmee de kwaliteit van haar dienstverlening wordt bewaakt.

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.

In de samenleving

Van Oers begeeft zich actief in de samenleving, waarbij Van Oers oog heeft 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.

Innovatief

Om ook over 10 jaar onze koppositie te behouden als het gaat om digitalisering en het geven van gerichte adviezen, durven wij te innoveren en blijven we ons ontwikkelen.

Strategische ambities 2022-2023

Van Oers heeft een strategie die is opgebouwd uit de voorgenoemde vier focusgebieden (bollen): kwaliteit, goede mensen, in de samenleving en innovatief. Deze bollen ondersteunen alle aspecten van ons bedrijf. Binnen elke bol worden jaarlijks strategische doelen en plannen bepaald voor de toekomst. Zo hebben wij voor 2022/2023 onder meer onderstaande doelen geformuleerd:

Kwaliteit

- + Van Oers gaat voor nog betere klantbeleving door meer pro-activiteit en het introduceren van “de 10 waarden van klantgericht handelen”.
- + Uitbreiding van de bezetting en scope van Bureau Vaktechniek, Kwaliteit en Compliance
- + Meer digitalisering toepassen in het werk en de inzet van de Van Oers University om de op kwaliteit gerichte cultuur te verstevigen.

Goede mensen

- + Versterken recruitment, verbeteren en verlengen onboarding en meer inzet op retentie van medewerkers.
- + Door de gehele organisatie implementeren van een constructieve managementstijl, o.a. door het trainen van directie en management.
- + Uitvoeren van een medewerkerstevredenheidsonderzoek. Van Oers wil het predicaat ‘Beste Werkgever’ behouden.

In de samenleving

Naast in de samenleving te staan, wil Van Oers een duurzaamheidsbeleid voeren.

We gaan doelen formuleren rondom:

- + Milieu & Circulariteit
- + Welzijn & Vitaliteit
- + Maatschappelijk betrokken

In dit beleid zijn de volgende Sustainable Development Goals (SDG's) als uitgangspunt genomen:

- + Goede gezondheid & welzijn
- + Kwaliteitsonderwijs
- + Klimaatactie
- + Partnerschap om doelstellingen te bereiken

Innovatief

- + Van Oers gaat naar een meer op IT gebouwde klantbenadering. Bijvoorbeeld het succesvol implementeren van “Mijn Van Oers”, ons digitale klantportaal, en de aanpak MKB Finance & Control.
- + Cloudmigratie: Uitvoeren van het project ‘Moderne Werkplek’, als randvoorwaarde voor het proactief adviseren van de klant en het toewerken naar dienstverlening op basis van meer data (datawarehouse en data-analyse).
- + Introduceren van nieuwe diensten waaronder duurzaamheidsadvies en het uitbouwen van AFAS Consultancy.

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

2021	2020
€ 40.158	€ 36.756
€ 9.598	€ 8.496
403,0	363,0
358,0	327,9
53,1 %	53,7 %
46,9 %	46,3 %
34,4	35,1
6,8	7,6
16,8 %	17,7 %
359.614	340.104
56,9 %	57,5 %
3,2 %	2,1 %
€ 845	€ 824



Kwaliteitsbeheersingssysteem
Van Oers Audit

VAN OERS[®]
audit



Inhoudsopgave

Van Oers Audit B.V. in 2021	20
1. Kwaliteit	21
2. Stelsel van kwaliteitsbeheersing	22
3. Cultuuronderzoek.....	23
4. Drivers van controlekwaliteit	24
5. Integriteitsbeleid en SIRA	25
6. Klant- en opdrachtacceptatie, -continuatie en -beëindiging	28
7. Onafhankelijkheid en Integriteit	30
8. Beoordelen, belonen, ontwikkelen en opleiden	32
9. Bureau Kwaliteit, Compliance en Vaktechniek.....	34
10. Kwaliteitsmaatregelen	36
11. Interne inspecties	36
12. Extern toezicht en lerende organisatie	38
13. Wwft.....	38
14. NBA-monitor	39
15. Meldingen.....	40
16. Schendingen	42
17. Verklaring beleidsbepalers	44



Van Oers Audit B.V. in 2021

Begin juli 2021 is het consultatiedocument van het Wetsvoorstel Toekomst accountancy-sector gepubliceerd. In dit consultatiedocument is een aantal belangrijke thema's opgenomen voor de (verdere) kwaliteitsbeheersing van het accountantsberoep. Gezien onze publieke rol in het maatschappelijk verkeer en het feit dat het leveren van kwaliteit ons bestaansrecht vormt, vinden wij het belangrijk dat het accountantsberoep en het toezicht daarop effectief functioneert. De richting die met het beoogde wetsvoorstel wordt ingezet, begrijpen en ondersteunen wij. Een tweetal thema's willen wij kort nader belichten.

Overheveling toezicht naar de AFM

Het onderbrengen van het toezicht op alle accountantsorganisaties bij de AFM zorgt ervoor dat een uniform en consistent toezicht gaat ontstaan. Wij staan hier positief tegenover. Uit de eerste kennismaking met de AFM begrijpen wij dat het toezicht met name data- en themagericht zal zijn. Wij verwachten dat dit toezicht op een effectieve wijze bijdraagt aan de verdere kwaliteitsverbetering van onze organisatie.

Audit Quality Indicators (AQI's)

Op 8 juli 2021 is door de Kwartiermakers Toekomst Accountancysector een consultatiedocument gepubliceerd met daarin een voorstel voor 10 AQI's. De concept AQI's zijn voor een periode van 6 weken openbaar geconsulteerd. Op 29 december 2021 heeft Minister Kaag van Financiën de derde voortgangsrapportage van kwartiermakers Marlies de Vries en Chris Fonteyn naar de Tweede Kamer gestuurd. Bij de voortgangsrapportage bieden de kwartiermakers ook de eerste set van AQI's aan die zij na de consultatie van de concept-set hebben vastgesteld. De set AQI's bevat uiteindelijk 11 kwaliteitsindicatoren. Accountantsorganisaties worden naar verwachting per 1 januari 2023 wettelijk verplicht om over deze indicatoren te rapporteren.

De praktijk zal moeten uitwijzen of de AQI's inderdaad leiden tot een transparante wijze van rapporteren over de controlekwaliteit van onze organisatie. Tevens zijn we benieuwd hoe het maatschappelijk verkeer deze AQI's gaat interpreteren en tussen accountantsorganisaties onderling gaat vergelijken.

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 accountantsorganisatie (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 controle-opdrachten te waarborgen, maken we net als voorgaand jaar gebruik van een standaard controleaanpak, een standaard dossierinrichting en een standaard geautomatiseerde tool hiervoor, Caseware Controle Manager. In 2021 is verder gegaan met het uniformeren van de aanpak en werkzaamheden en het geven van praktische trainingbegeleiding aan medewerkers. Dit met als achterliggende gedachte dat uniformeren en duidelijke uitleg leiden tot een betere en consistente kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden. Hierbij is nadrukkelijk aandacht besteed aan het gebruiken van IT-hulpmiddelen om zowel de kwaliteit, effectiviteit als de efficiency van werkzaamheden te verbeteren. Gedurende 2021 zijn circa 60 assurance-opdrachten bij de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor behoud van Werkgelegenheid (NOW) uitgevoerd. Dit betroffen opdrachten gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid en een beperkte mate van zekerheid. Ook bij deze opdrachten is gezorgd voor een standaard dossierinrichting, een standaard werkprogramma gebaseerd op de van toepassing zijnde Standaarden en Controleprotocollen gecombineerd met specifieke trainingen en het informeren van de medewerkers met Audit Alerts.



3. Cultuuronderzoek

Audit nam in 2020 deel aan het onderzoek door Effectory in het kader van World Class Workplace. Cultuurelementen waren onderdeel van dit onderzoek. Van Oers Audit scoorde goed op zaken als: vertrouwen in de organisatie, 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.

In 2021 zijn naar aanleiding hiervan onder meer de volgende acties genomen:

- + Het verder laten groeien van de formatie in combinatie met het creëren van een flexibele schil.
- + Het zorgen voor een evenwichtige opbouw van de formatie in ervaringsjaren.
- + Het verder verbeteren van het feedbacksysteem.
- + Het maandelijks uitvragen van het energieniveau (energiebarometer).
- + Het periodiek organiseren van 'laat je horen' sessie per functieniveau.
- + Het wekelijks monitoren van de gewerkte uren/werkbelasting per medewerker, inclusief het nemen van actie indien nodig.
- + Het transparant communiceren over deze onderwerpen in nieuwsbrief en afdelingsbijeenkomsten.

Eveneens is besloten om met ingang van 2022 Van Oers Audit periodiek deel te laten nemen aan het cultuur- en gedragsonderzoek van SRA, dat SRA in samenwerking met NBA heeft ontwikkeld. Wij vinden het belangrijk om de ontwikkeling in cultuur en gedrag te blijven volgen en ons te kunnen vergelijken met de ontwikkelingen binnen de sector. Tevens sluit dit aan bij toekomstige rapportagevereisten over cultuur en gedrag die volgen uit de Audit Quality Indicators. De resultaten van dit cultuuronderzoek zullen in het transparantieverlag 2022 worden opgenomen.



4. Drivers van controlekwaliteit

Van Oers Audit deed in het transparantieverslag 2020 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 2021 zijn op alle drivers weer verbeteracties ingezet, waarvan we de volgende willen benoemen:

- + Training en kennisdelingssessies op 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 van 4 naar 7.
- + Meer en meer inzetten op data-analyse tijdens het gehele controleproces.
- + Verdere verbetering en verfijning van de planning van de opdrachten gedurende het jaar.
- + Verbreden van de taken en werkzaamheden van het Audit Support Team.



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 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 (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.

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. Klant- en opdrachtacceptatie, -continuatie en -beëindiging

De acceptatie en continuatie verlopen via vaste workflows in AFAS. Deze workflows leiden tot gestructureerde processen waarbij geen klanten en opdrachten kunnen worden geaccepteerd c.q. gecontinueerd zonder de vereiste vastleggingen en goedkeuring van externe accountant, directie en/of kwaliteitsbepaler.

Klant- en opdrachtacceptatie

Klant- en opdrachtacceptatie bestaat uit de volgende fasen:

- + Acquisitiefase: dit is een prescreening 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 meer 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: volledige herbeoordeling van het cliëntonderzoek dat eerder bij klantacceptatie of eerdere klantcontinuatie is gedaan resulterend in een vastlegging van het 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 2021 zijn diverse opdrachten beëindigd. We hebben geen indicaties dat deze beëindigingen samenhangen met onvoldoende kwaliteit van onze dienstverlening.

In 2021 heeft Van Oers Audit bij AFM melding gemaakt van één tussentijdse beëindiging van een wettelijke controleopdracht die op initiatief van de aandeelhouder van de betreffende wettelijke controleklant is beëindigd.



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 ons kennis- en ervaringsbereik vallen.
- + We voldoen aan onze contractuele verplichtingen. Rapporteren/factureren op 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 2021 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 2021 geen bedreigingen van de onafhankelijkheid en/of integriteit van Van Oers geïdentificeerd. Gedurende 2021 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 2021 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 kwaliteitsmaatregel getroffen. Roulatie op het niveau van externe accountant, als gevolg van langdurige betrokkenheid, is in 2021 niet toegepast. Door herverdeling van de klantenportefeuille was wel sprake van natuurlijke roulatie.

Samenloop dienstverlening

Binnen het netwerk van Van Oers is sprake van diverse vormen van dienstverlening. Het komt regelmatig voor dat bij assurance-klanten sprake is van samenloop dienstverlening. In 2021 zijn diverse acties ondernomen om de analyse van de samenloop te verbeteren en de bewustwording binnen de hele organisatie te vergroten met als doel verbodssituaties te vermijden en passende maatregelen te treffen als sprake is van een bedreiging. De getroffen maatregelen zijn:

- + Werkprogramma's in het controledossier zijn aangevuld met een kwantitatieve en kwalitatieve analyse-mogelijkheid.
- + Bij bepaalde vormen van samenloop dienstverlening en als samenloop dienstverlening de audit-fee overstijgt, is consultatie bij de compliance officer verplicht.
- + In de workflow opdrachtacceptatie is geborgd dat voorafgaand aan de acceptatie van een opdracht tot overige dienstverlening bij een assuranceklant vooraf afstemming met de externe accountant plaatsvindt. Zonder deze afstemming mag een opdracht niet geaccepteerd worden.
- + Kennisoverdracht tijdens de jaarlijkse compliancebijeenkomst over 2021 over dit onderwerp voor de verschillende disciplines binnen Van Oers en een aparte kennissessie hierover met alle externe accountants van Van Oers Audit.

Beleggingsbeleid bestuurders

Het beleggingsbeleid is door een interne toetsingscommissie in 2021 op naleving getoetst via het beoordelen van de jaarrekeningen en aangiftes van alle bestuurders. Hieruit zijn geen zaken 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 2021 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 2021 is bepaald, rekening houdend met de afgesproken kwalitatieve factoren, alsmede de hierop betrekking hebbende ontwikkelingen.

De wijze van beoordelen en belonen in 2021 geeft geen aanleiding om negatieve prikkels te veronderstellen.

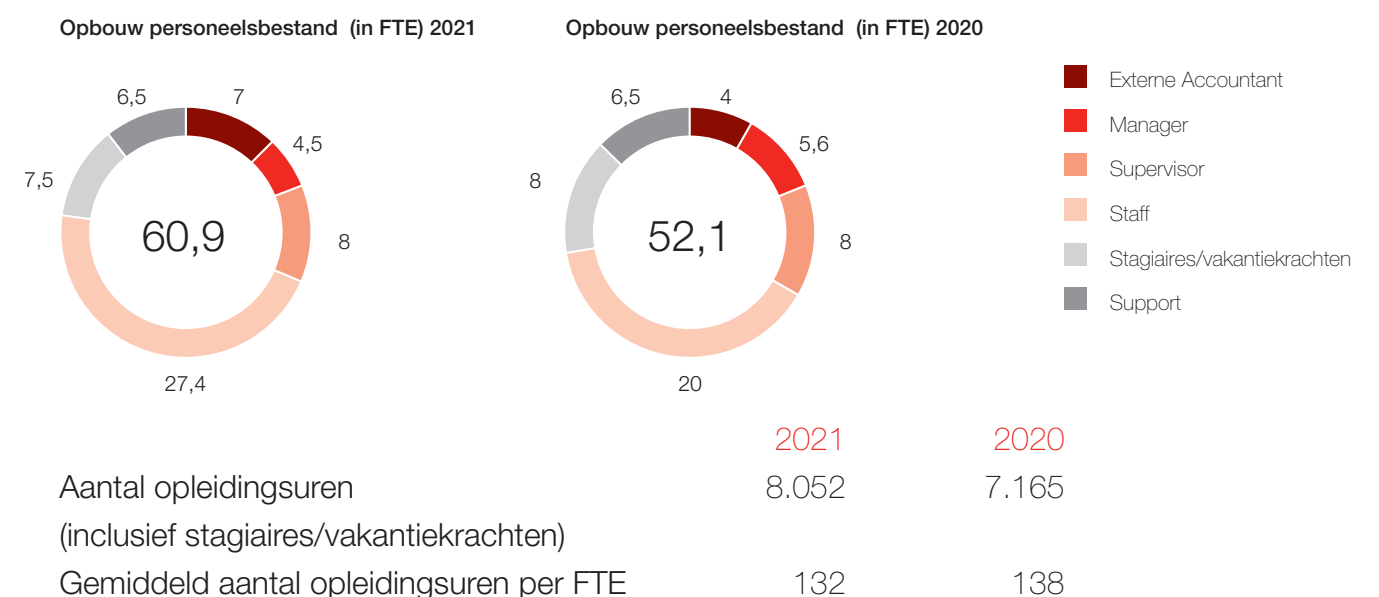
Opleiden en ontwikkelen

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. In 2021 is ten aanzien van het onderwerp fraude gekozen voor een specifiek leertraject.

Dit leertraject zorgde ervoor dat het thema fraude op een laagdrempelige maar kwalitatief goede wijze het gehele jaar aan de orde is geweest. Het leertraject bestond uit een introductie, e-learning, classroomtraining, oefenen van het geleerde in de praktijk, tussentijdse micro-learning, dossieronderzoeken en het delen van de bevindingen door feedbacksessies. Deze manier van leren wordt in 2022 eveneens ingezet.

Permanente Educatie

Op 1 januari 2021 is de nieuwe PE-regeling van kracht gegaan. Van Oers is positief over de regeling. Dit omdat het ons de mogelijkheid geeft om een goede balans te creëren tussen enerzijds de door het NBA verplichte 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. De Van Oers University ziet toe op het tijdig afronden van de portfolio's door RA's.





9. Bureau Kwaliteit, Compliance en Vaktechniek

Vanuit de kwaliteitsvisie van Van Oers en de verdere professionaliseringsslag die Van Oers wil maken, heeft Bureau CKVA in 2021 o.a. aan de volgende zaken invulling gegeven:

- + Totaal 142 (2020: 212) consultaties en meldingen met betrekking tot de Auditpraktijk op zowel het gebied van vaktechniek Audit, verslaggeving, onafhankelijkheid als compliance.
- + Schrijven van COVID- en NOW-gerelateerde handreikingen en procedures.
- + Uitvoeren van thema-onderzoeken in zowel de samenstel- als auditpraktijk.
- + Inhoudelijke bijdrage aan de diverse workflows en coördineren van wijzigingen en vragen.
- + Schrijven van guidance en instructies specifiek voor de Audit- en de MKB-praktijk.
- + Actualiseren van kwaliteitshandboeken.
- + Coördineren en evalueren van de interne en externe inspecties/dossierreviews.
- + Zorgen voor kennisdeling van casuïstiek bij summer-/wintercourses.
- + Inhoudelijke bijdrage bij het bepalen van de organisatorische leerdoelstellingen op het gebied van vaktechniek.

Het bureau CKVA levert in haar huidige vorm een belangrijke bijdrage aan de op kwaliteit gerichte cultuur. Gezien de ontwikkelingen in onze beroepsgroep, de maatschappelijke ontwikkelingen en de groei van Van Oers wordt het bureau CKVA in de toekomst verder uitgebreid.

Aard van de consultaties m.b.t. Audit	2021	2020
Externe Verslaggeving	7	72 *
NV COS gerelateerd	8	15
Continuïteit (inclusief COVID)	2	33
NOW	15	0
Wijziging strekking controleverklaring	0	3
Onafhankelijkheid	93	69
Vermoeden ongebruikelijkheid	4	3
Fraude	2	1
Overige compliance	11	16
Totaal	142	212

* Inclusief verplichte Covid consultaties in het kader van mogelijk continuïteitsrisico.



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 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 2021 zijn 22 (2020: 19) OKB's afgerond.

De uitkomsten van de OKB's worden binnen de teams besproken. Bij de compliance officer zijn door de OKB'ers geen meldingen gedaan van schendingen. De compliance officer heeft vastgesteld dat alle OKB's voor afgifte van de controleverklaring zijn afgerond. Met ingang van 2022 verzorgen de OKB'ers om beurten een webinar waarin hun observaties en vaktechnische uitleg van aandachtspunten vanuit de kwaliteitsbeoordelingen plaatsvindt.

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 uitgevoerd in 2021 was een consultatie bij het bureau CKVA verplicht in de volgende situaties:

- + nieuwe vrijwillige controleopdrachten;
- + controleverklaringen met beperking en afkeurende verklaringen;
- + verwerking van de gevolgen van COVID in de jaarrekening;
- + wijziging van de strekking van de verklaring;
- + discontinuïteitsdreiging bij wettelijke en vrijwillige controleopdrachten;
- + mogelijke bedreiging van de onafhankelijkheid;
- + aanwijzingen voor fraude en/of ongebruikelijke transacties.

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 door een andere RA tenzij reeds sprake is van een OKB.

Evaluatie kwaliteitsmaatregelen

In 2021 is het stelsel van kwaliteitsmaatregelen geëvalueerd. Dit heeft geleid tot aanpassing en aanvulling van de set aan kwaliteitsmaatregelen die binnen Van Oers Audit gebruikt wordt met ingang van 1 januari 2022. Afhankelijk van het risico, het onderwerp of aard van de opdracht kan gevarieerd worden in de aard van de maatregelen die wordt toegewezen. Mogelijk maatregelen zijn: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, risicogerichte kwaliteitsbeoordeling, een themagerichte kwaliteitsbeoordeling en dossiermentoring.



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 2021 geresulteerd in vijf voldoende dossiers (2020: 5). De uitkomsten van de inspecties zijn door de compliance officer en kwaliteitsbeleidsbepaler geëvalueerd om te bepalen of aanpassingen in procedures en/of dossiers nodig zijn.

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 en lerende organisatie

AFM

De AFM meldt zich in 2020 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. In vervolg op dit onderzoek heeft de AFM in 2021 een gesprek gehad met de kwaliteitsbepaler en de compliance officer om de belangrijkste observaties van het onderzoek te bespreken. Eind 2021 meldt de AFM per brief dat het onderzoek is afgerond en geen maatregel wordt opgelegd. De leer- en verbeterpunten zijn in 2021 gebruikt als onderdeel van interne trainingen.

BFT

In 2020 stelt 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 waarvoor de AFM een onderzoek heeft ingesteld. BFT heeft in 2021 een definitieve rapportage opgesteld. BFT oordeelt dat 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. De afdeling Handhaving heeft besloten tot het volstaan met het geven van een waarschuwing naar aanleiding van het onderzoeksrapport van BFT. Een waarschuwing is de lichtste vorm van handhaving. De aanbevelingen die in het onderzoeksrapport stonden vermeld, zijn inmiddels opgevolgd. De leer- en verbeterpunten die uit het onderzoek naar voren kwamen, zijn in 2021 gebruikt als onderdeel van interne trainingen.

SRA

Op 6, 7 en 13 december 2021 heeft de SRA review van het wettelijke controledomein en het fiscale domein plaats gehad. Bij de review van het wettelijke controledomein waren twee toezichthouders van AFM aanwezig om te observeren op welke wijze SRA de reviews binnen het niet-OOB segment vormgeeft. SRA heeft drie wettelijke controledossiers en een NOW-controledossier beoordeeld. Deze dossiers zijn allen als voldoende beoordeeld. Op basis van deze dossierreviews, gesprekken met de directievoorzitter, kwaliteitsbepaler en compliance officer, het doornemen van interne verslagen en documentatie vormt de regiocoördinator een beeld over het kwaliteitsbeheersingssysteem. De conclusie van het reviewteam is dat de opzet, bestaan en werking van het gehanteerde stelstel van kwaliteitsbeheersing voldoet aan de huidige in Nederland te stellen eisen voor de beroepsuitoefening. Het totaaloordeel over de gehele organisatie is daarmee voldoende.



13. Wwft

Risicobeleid en risicomanagement

Het risicobeleid is in navolging van de aangepaste NBA handreiking 1124 begin 2021 geactualiseerd.

FIU-meldingen

Gedurende 2021 heeft Van Oers 12 (2020: 11) meldingen bij de Financial Intelligence Unit - Nederland (FIU) gedaan. Van deze meldingen hadden 4 (2020: 3) meldingen betrekking op controle-opdrachten. De meldingen vinden veelal hun oorsprong in contant geldverkeer en fraude.

De casuïstiek van deze meldingen is anoniem met alle medewerkers gedeeld tijdens de compliancebijeenkomsten die gedurende het jaar plaatsvinden. In het kader van de naleving van de Wwft is het van belang dat signalen voor mogelijke ongebruikelijke transacties worden beoordeeld. Vanuit het verleden lag vooral de focus op de documentatie van situaties die tot een FIU-melding hebben geleid. In de loop van 2021 is gestart met een betere vastlegging van de overwegingen voor situaties waarin niet gemeld wordt. Voor de DAC-6 meldingen die met ingang van 1 januari 2021 plaatsvinden, wordt in een apart register bijgehouden of al dan niet sprake is van een ongebruikelijke transactie.

Auditfunctie

Artikel 2d Wwft verplicht instellingen om te voorzien in de invulling van een onafhankelijke en effectieve compliancefunctie en onafhankelijke auditfunctie. De BFT heeft kenbaar gemaakt dat een onafhankelijke auditfunctie bij een omvang van 50 medewerkers als uitgangspunt wordt genomen. In samenwerking met SRA heeft Van Oers in 2021 de eerste stappen gezet om invulling te geven aan deze auditfunctie. Deze invulling zal in 2022 verder worden uitgewerkt en worden geconcretiseerd.



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 zal aan deze maatregel opvolging geven zodra de toegezegde guidance vanuit het NBA is ontvangen.



15. Meldingen

Fraude

In 2021 zijn twee meldingen bij de compliance officer gedaan ten aanzien van een (vermoeden) van een materiële fraude bij een wettelijke controleklant (2020: 1).

Incidenten

In 2021 zijn geen incidentmeldingen gedaan bij AFM (2020: 1).
Bij twee casussen waarbij sprake was van een vermoeden van fraude is het al dan niet melden van een incident gewogen en is geconcludeerd dat melding niet noodzakelijk was.

Klachten

In 2021 zijn geen klachten in behandeling genomen in relatie tot controleopdrachten (2020: 1).

Tuchtzaken

In 2021 zijn geen tuchtzaken aanhangig gemaakt jegens registeraccountants van Van Oers Audit (2020: 0).



16. Schendingen

Bij Van Oers Audit is sprake van een schending als wet- en regelgeving, maar ook interne procedures worden overtreden. In het kader van een lerende organisatie is het gewenst dat medewerkers hier alert op zijn en dat er geleerd en bijgestuurd wordt als regelgeving en/of interne procedures niet worden nageleefd. We zien in 2021 een positieve ontwikkeling in het aantal schendingen dat gemeld is. Medewerkers zijn zich meer bewust van schendingen en melden vaker. Deze bewustwording draagt bij aan een verdere kwaliteitsverbetering. De compliance officer registreert de schendingen en de maatregelen die op organisatie- of medewerkersniveau worden getroffen.

In 2021 zijn 14 (2020: 4) meldingen die betrekking hebben op wettelijke en vrijwillige controleopdrachten aangemerkt als schending.

Aard van schending	2021	2020
Niet naleven interne procedure opdrachtacceptatie en -continuatie	7	4
Niet naleven onderdelen vereisten NV COS	4	0
Niet naleven interne reviewprocedure	1	0
Niet naleven intern consultatieprocedure onafhankelijkheid	2	0
Totaal	14	4



17. Verklaring beleidsbepalers

De beleidsbepalers van Van Oers Audit B.V. hebben de opzet en de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing over 2021, zoals in hoofdlijnen beschreven in dit transparantieverslag, 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 doeltreffend is. Daarbij wordt benadrukt dat continue verbeteringen in dit stelsel worden doorgevoerd aan de hand van de uitkomsten van de interne kwaliteitsmaatregelen en de rapportages van onze toezichthouders naar aanleiding van uitgevoerde onderzoeken.

Breda, 1 september 2022



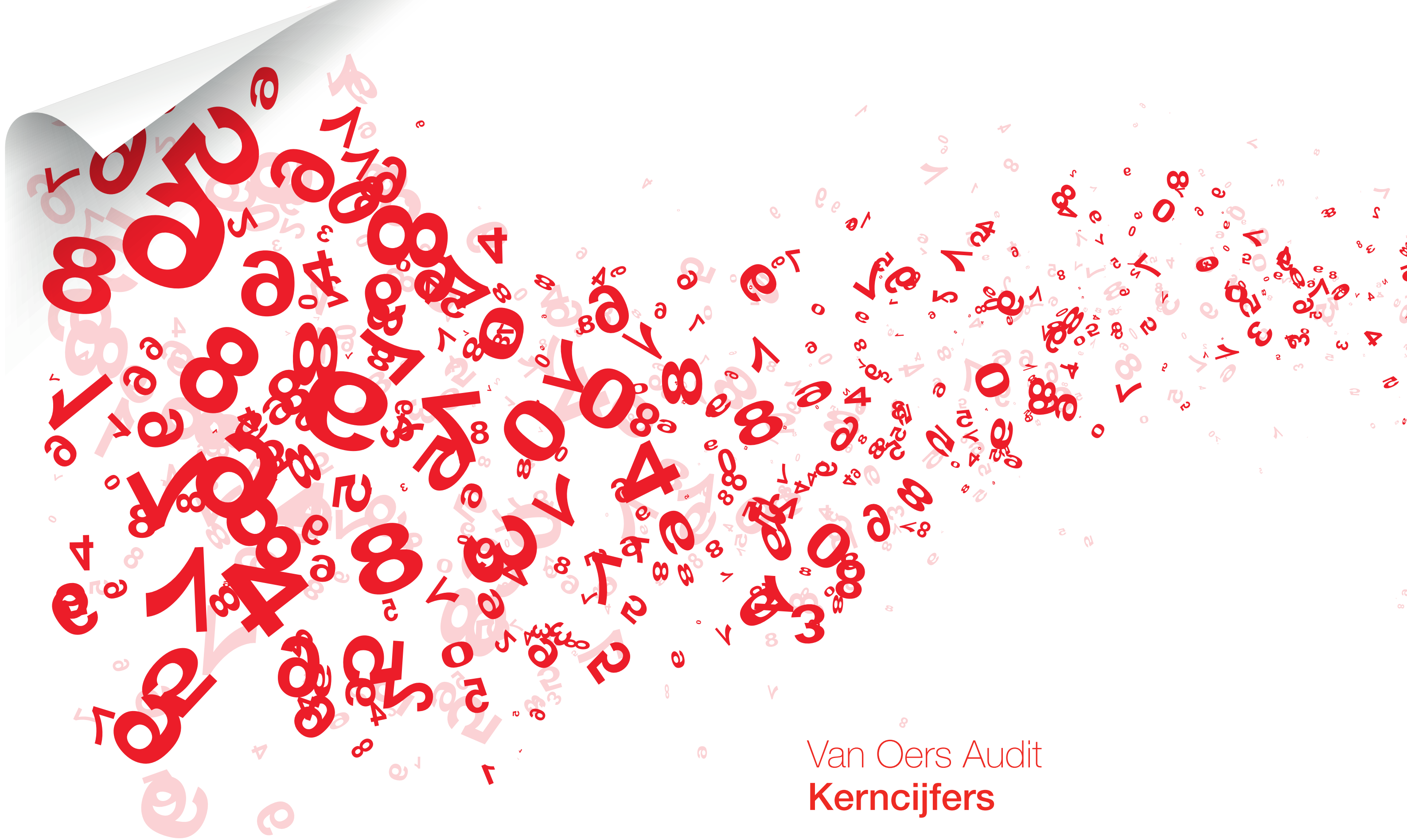
René Rademakers
Directeur Audit



Antoon Hoeven
Directeur Audit



Wouter Kruisifikx
Directeur Audit



Van Oers Audit
Kerncijfers

VAN OERS[®]
audit

Omzet

Bedragen *1.000	2021	2020
Wettelijke controle	5.214	4.941
Vrijwillige controle	684	646
NOW	307	0
Overige	395	121
Omzet audit totaal	6.599	5.708
Omzet als % van de groepsomzet	16,4%	15,5%

Uren

	2021	2020
Totaal directe uren	76.524	66.549
Gem. aantal directe uren per FTE	1.258	1.279
Totaal overuren en gemiddelde per FTE		
Totaal aantal overuren	6.479	4.208
Gem. aantal overuren per FTE	98	81

Externe accountants

Bedragen *1.000	2021	2020
Gem. omzet per EA	978	1.141
Gem. aantal wettelijke controleverklaringen per EA	27	36
Gem. aantal vrijwillige controleverklaringen per EA	8	12
Betrokkenheid EA en RA		
Totaal gemaakte directe uren EA's	(6%) 4.651	(6%) 3.808
Totaal gemaakte directe uren RA's (incl. EA's)	(11%) 8.661	(13%) 8.791

Controleverklaringen

Totaal aantal en strekking afgegeven controleverklaringen





Kwaliteitsbeheersingssysteem
Van Oers in de **MKB-praktijk**

VAN OERS®
accountancy & advies



Inhoudsopgave

De Accountancypraktijk in 2021	54
1. Interne inspecties samenstellpraktijk	56
2. Themareviews 2021	57
3. Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling	58
4. Schendingen	59
5. Consultaties.....	60
6. Wwft.....	61
7. Fraude, Incidenten, Klachten, Tuchtzaken	61

De Accountancypraktijk in 2021

De accountancypraktijk van Van Oers (inclusief de Van Oers Agropraktijk) 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. Over 2021 waren 26 (2020: 28) tekenend accountants werkzaam. De MKB-praktijk is gevestigd in Breda, Oosterhout, Roosendaal en Zundert. Overal is hetzelfde stelsel van kwaliteitsbeheersing van toepassing.

Handboek Kwaliteit Van Oers Accountants en Advies

Het kwaliteitshandboek is primair gericht op het waarborgen dat de uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende rapportages immer voldoen aan de kwaliteits-eisen 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 gebruikgemaakt 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.





1. Interne inspecties samenstelpraktijk

De interne inspecties ex. artikel 22.1.b NVKS worden bij Van Oers Accountants en Belastingadviseurs uitgevoerd door de commissie vaktechniek. Van iedere tekenend accountant in de samenstelpraktijk wordt één dossier getoetst. Bij een onvoldoende dossier (dossier dat niet voldoet aan toetsingscriteria) wordt minimaal één aanvullend dossier getoetst. De inspecties hebben geresulteerd in 20 (2020: 22) voldoende van de 23 (2020: 26) geïnspecteerde samensteldossiers.

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

- + Instructie en werkprogramma maken als het gaat om de wijze waarop omgegaan dient te worden met de post onderhanden projecten en gerelateerde posten.
- + Het inrichten van een aangepaste 4-ogen procedure bij dossiers met onderhanden projecten, waarbij door de kwaliteitsbepaler op basis van hun kennis en ervaring accountants worden aangewezen die de 4-ogen review mogen uitvoeren en in de planning van werkzaamheden betrokken worden.
- + Gerichte coaching van twee tekenend accountants.
- + Aanscherping algemene 4-ogen procedure met als doel een goede opvolging van opmerkingen van de 4-ogen reviewer te borgen.
- + Themareviews gedurende 2022 met betrekking tot de volgende onderwerpen: afsluiten van dossiers en de kwaliteit van de beschrijving van de huishouding en de daarop gebaseerde risicoanalyse.
- + Behandelen van alle uitkomsten van de interne inspectie op het vaktechnisch overleg van de vestigingen.

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



2. Themareviews 2021

Naast de jaarlijkse interne inspecties zijn in 2021 themareviews gehouden op deelprocessen. Dit naar aanleiding van de uitkomsten van de interne dossierreviews 2020 en 2021. In 2021 hebben themareviews plaatsgevonden op de inrichting van de dossiers en op onderhanden projecten. De uitkomsten zijn gedeeld met de organisatie. Daarnaast worden maatregelen getroffen om de kwaliteit op bepaalde onderdelen verder te verbeteren.



3. Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is een kwaliteitsmaatregel die door interne beoordelaars binnen de samenstelpraktijk wordt toegepast bij 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 ons 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, zoals toepassing NV NOCLAR).

In 2021 zijn 42 OKB's afgerond (2020: 51).

Ultimo 2021 heeft een evaluatie plaatsgevonden. Besloten is om op opdrachten met bijzondere verslaggevingsvereisten verplichte consultatie te laten toepassen in plaats van een OKB op het gehele dossier.



4. Schendingen

Schendingen worden door de kwaliteitsmanager in navolging van de NVKS geregistreerd.

Aard van schending	2021	2020
1. Niet naleven interne OKB-procedure	0	1
2. Onvoldoende dossier bij interne dossierreviews	3	4
3. Niet naleven interne procedure opdrachtacceptatie	0	1
4. Het niet naleven van de interne procedure voor samenstellen	2	0
Totaal	5	6

** Bij de themareview was sprake van meerdere vergelijkbare schendingen. Deze zijn als één schending geregistreerd.*



5. Consultaties

Binnen de samenstelpraktijk wordt in de volgende situaties consultatie verplicht:

- + 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 herzien dient te worden.

Aard van de consultaties	2021	2020
Verslaggeving	5	7
NOW	8	8
Vermoeden ongebruikelijkheid	8	12
NV COS en Vaktechniek	6	0
Totaal	27	27



6. Wwft

Gedurende 2021 heeft Van Oers 12 (2020: 11) meldingen bij de Financial Intelligence Unit - Nederland (FIU) gedaan. Van deze meldingen hadden 7 (2020: 8) meldingen betrekking op de MKB-praktijk. De meldingen in de MKB-praktijk vinden veelal hun oorsprong in contante ontvangsten door klanten. De casuïstiek van deze meldingen is anoniem met alle medewerkers gedeeld tijdens de compliancebijeenkomst die gedurende het jaar plaatsvindt. Voor overige Wwft zaken wordt verwezen naar hetgeen vermeld is bij Van Oers Audit, aangezien sprake is van één risicobeleid en -management.

7. Fraude, Incidenten, Klachten, Tuchtzaken

Over 2021 zijn geen fraudegevallen, incidenten, vaktechnische klachten of tuchtzaken te melden vanuit de MKB-praktijk.



63



Inhoudsopgave

De fiscale praktijk in 2021	66
1. Interne inspecties fiscale praktijk	68
2. SRA Toetsing	70
3. DAC 6 Meldingen	70
4. Wwft.....	71
5. Klachten en tuchtzaken	71



De fiscale praktijk in 2021

De fiscale praktijk van Van Oers (inclusief de Van Oers Agro praktijk) is onderdeel van Van Oers Accountancy & Advies. De fiscale praktijk van Van Oers houdt zich met name bezig met advisering op fiscaal gebied en het verzorgen van de aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting voor klanten. De fiscale praktijk is zowel generalistisch als specialistisch van aard en kent naast de nationale praktijk een sterke vertegenwoordiging op de internationale praktijk. Daarnaast speelt veel agro-fiscaliteit, met name gevestigd op de vestigingen Zundert (boomkwekerijen en zachtfruitteelt) en Roosendaal (akkerbouw en veeteelt). Het kantoor is voornamelijk gericht op de MKB-praktijk en 90% van de klanten betreft familiebedrijven. De fiscale praktijken zijn gevestigd in Breda, Oosterhout, Roosendaal en Zundert. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing is voor alle fiscale praktijken gelijk.

Handboek Kwaliteit Van Oers Accountancy & Advies fiscaal

Het kwaliteitshandboek is primair gericht op het waarborgen dat de uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende rapportages steeds 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 gebruikgemaakt van een standaard aanpak en een standaard dossierinrichting in Caseware. Het Handboek omvat diverse handleidingen met procedures om de kwaliteit en uniformiteit te waarborgen. Voor de aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting wordt gebruik gemaakt van standaard geautomatiseerde aangifteprogramma's (AFAS), waarbij het werkdossier in Caseware wordt aangemaakt, gebaseerd op intern ontwikkelde werkprogramma's.



1. Interne inspecties fiscale praktijk

Bij de interne inspecties dient onderscheid te worden gemaakt tussen de reviews over de kantoren heen en de interne reviews op de kantoren zelf.

Reviews over de kantoren heen

Conform het fiscale handboek vindt eenmalig per jaar een review van fiscale aangifte- en adviesdossiers 'over de kantoren heen' plaats. In het jaar 2021 heeft dit plaatsgevonden ten aanzien van dossiers uit 2020. Voor de fiscale reviews is gebruikgemaakt van standaard review documenten die zijn ontleend aan de vragenlijsten van het SRA Intern Reviewsysteem (IRS).

Een adviesdossier wordt beoordeeld op basis van de volgende categorieën:

- + formaliteiten;
- + dossiervorming en toegankelijkheid;
- + communicatie;
- + fiscaaltechnisch inhoudelijk.

Een aangiftedossier wordt beoordeeld op basis van de volgende categorieën:

- + dossiervorming (onderbouwing posten) en toegankelijkheid;
- + communicatie;
- + fiscaaltechnisch inhoudelijk.

De review in 2021 heeft geresulteerd in 38 voldoende (2020: 35) en 3 onvoldoende (2020: 2) dossiers. De belangrijkste acties die naar aanleiding hiervan hebben plaatsgevonden, zijn:

- + Terugkoppeling van de bevindingen aan de verantwoordelijk fiscalist en behandeling van de leerpunten in het vaktechnisch overleg op de verschillende kantoren.
- + Gedurende het jaar 2022 wordt bij de interne dossierreviews (6 per halfjaar) op de kantoren zelf als thema extra getoetst op de voortgekomen aandachtspunten ten aanzien van juiste toepassing van de workflows ter waarborging van het 4-ogenprincipe en de actualiteit van opdrachtbevestigingen.
- + Jaarlijks terugkomende instructie (nieuwe) medewerkers omtrent wijze van dossiervorming.

Interne reviews op de kantoren zelf

In lijn met het Handboek kwaliteit fiscale afdelingen bepaalt de fiscale directie hoe vaak op de kantoren zelf interne fiscale reviews plaatsvinden door de eigen fiscale afdeling. In 2020, 2021 en 2022 is dit bepaald op 6 adviesdossiers en 6 aangiftedossiers per halfjaar per vestiging. Op jaarbasis worden dus per kantoor 12 adviesdossiers en 12 aangiftedossiers intern gereviewd. De reviews vinden aan de hand van dezelfde formulieren plaats als waarmee de reviews over de vestigingen heen plaatsvinden

Van de 48 interne reviews is in 2021 1 dossier met een onvoldoende beoordeeld.



2. SRA toetsing

In december 2021 heeft vanuit het SRA een review van de fiscale praktijk plaatsgevonden in het kader van het doorlopend toezicht. Naast beoordeling van het totale framework aan kwaliteitsmaatregelen, procedures, handboeken en handleidingen, zijn in het kader van de toetsing van de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing 5 dossiers (2 aangiften IB en 3 aangiften VPB) doorgenomen. In april 2022 is hiervan het conceptrapport verschenen.

Geconcludeerd is dat opzet, bestaan en werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing in de fiscale praktijk voldoen aan de daaraan te stellen eisen, met enkele aanbevelingen. Ook de 5 getoetste dossiers zijn allen beoordeeld met een voldoende. Aan de aanbevelingen wordt in 2022 nader aandacht geschonken in het fiscaal directieoverleg en de commissie vaktechniek fiscaal.



3. DAC 6 meldingen

Op basis van een Europese richtlijn zijn intermediairs zoals belastingadviseurs verplicht “potentieel agressieve planningsstructuren” te melden aan de Belastingdienst. Concreet dient er al te worden gemeld wanneer een advies of structuur impact kan hebben voor de belastingheffing in meer dan één lidstaat of een lidstaat en een derde land, voor wat betreft alle directe belastingen (waaronder inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en schenk- en erfbelasting). Hiertoe is als bijlage bij het Handboek kwaliteit fiscaal een procedure opgenomen hoe hiernaar gehandeld dient te worden. Interne aanmelding van een potentiële casus geschiedt altijd in overleg met ten minste een fiscaal manager of fiscaal directielid.

In 2021 zijn er door werknemers van Van Oers intern 44 potentiële casussen aangemeld. Vermeld dient te worden dat deze casussen betrekking hebben op adviezen uit de jaren 2018 t/m 2021, waarbij dus sprake is van een inhaalslag. Van deze 44 potentiële casussen zijn uiteindelijk 18 casussen na beoordeling daadwerkelijk gemeld bij de Belastingdienst.

De meldingen hebben met name betrekking gehad op zetelverplaatsingen en grensoverschrijdende fusies. Van ongebruikelijkheid is bij deze transacties op basis van interne beoordeling geen sprake geweest.

In 2022 vindt, in navolging van de in december 2021 verschenen praktijkhandreiking van SRA, nadere sturing en uitleg plaats aan accountants en adviseurs van Van Oers. Er zijn situaties waarin ook zij te maken kunnen hebben met een meldplicht.



4. Wwft

Voor Wwft onderwerpen wordt verwezen naar hetgeen vermeld is bij Van Oers Audit. Er is sprake van één risicobeleid en -management.



5. Klachten en Tuchtzaken

Over 2021 zijn geen fraudegevallen, incidenten, vaktechnische klachten of tuchtzaken te melden vanuit de fiscale praktijk.