



Van Oers Groep

Transparantieverslag 2022

VAN OERS[®]
accountancy & advies

Voorwoord

Het jaar 2022 gaat de geschiedenis in als een jaar vol ingrijpende maatschappelijke gebeurtenissen met grote economische gevolgen, waaronder schaarste en onzekerheid van de toevoer van energie en andere grondstoffen in combinatie met hoge prijzen en inflatie.

Deze gevolgen raken onze medewerkers, onze organisatie, onze klanten en andere stakeholders. Verder waren de gevolgen voor onze organisatie van de coronapandemie ook in 2022 nog goed voelbaar door de vele opdrachten in het kader van de afrekeningen van regelingen zoals NOW en TVL. Onderwerpen die ons vanuit onze maatschappelijke rol op dit moment ook zeer bezig houden zijn fraude, continuïteit en duurzaamheid. We volgen de ontwikkelingen en publicaties op de voet en zetten zelf stappen om deze onderwerpen nog beter verankerd te krijgen in onze werkzaamheden, rapportages en dienstverlening aan klanten.

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 2022 rapporteren we daarom niet alleen over de Audit-, mkb- en fiscale praktijk, maar voor het eerst ook over de praktijken van Corporate Finance en IT Advies.

Wij verwachten dat u na het lezen van dit verslag een goed beeld zult hebben bij Van Oers als een op kwaliteitsgerichte en continu 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



Inhoud

Voorwoord03

Van Oers Algemeen.....07

Juridische structuur09

Kernwaarden..... 11

Strategie 13

Strategische ambities 14

Kengetallen 16

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 pagina 9). Kenmerkend is dat alle disciplines diensten aanbieden vanuit een gemeenschappelijke naam "Van Oers".

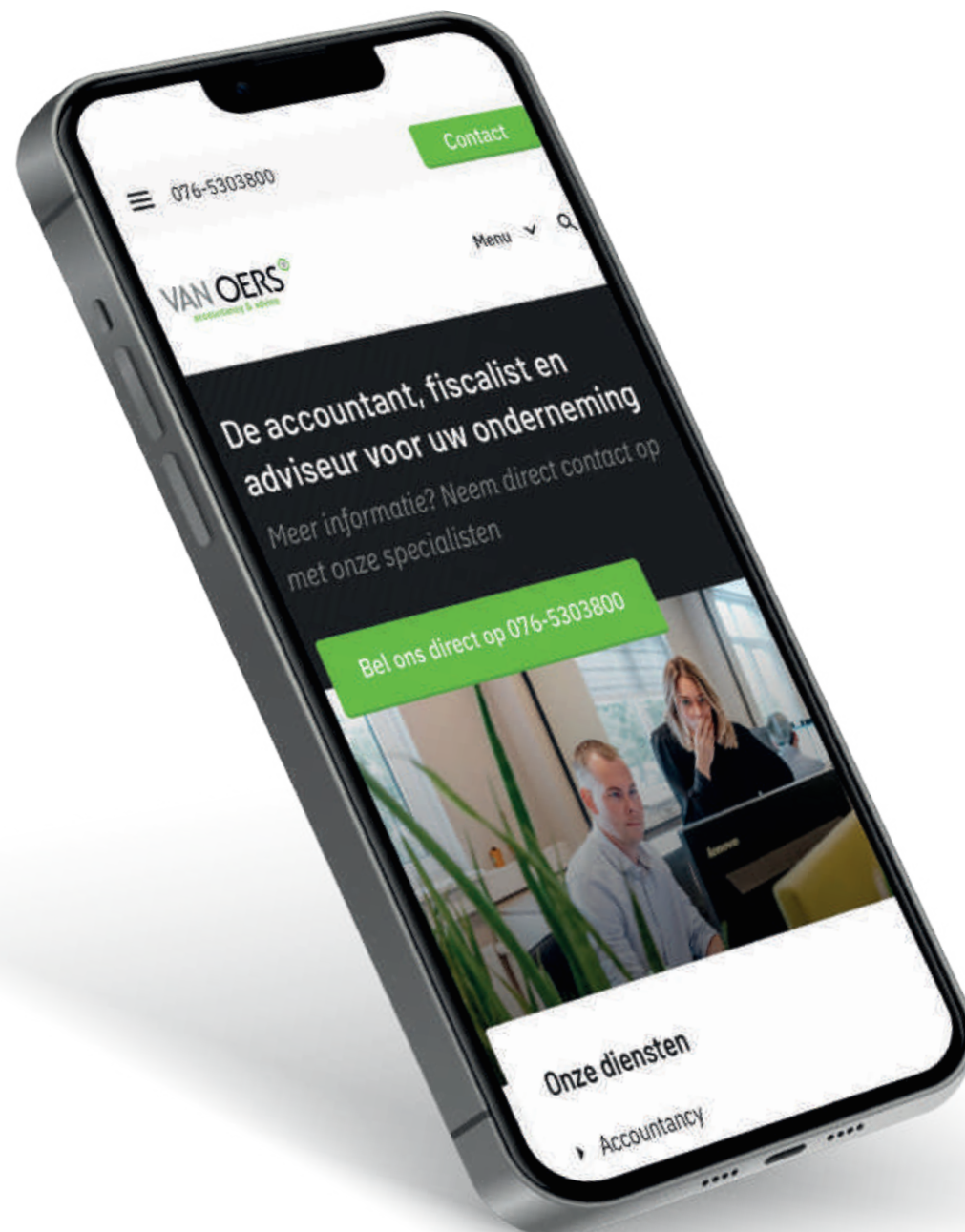
Diensten en specialiteiten van de organisatie

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 zoals consultancywerkzaamheden bij implementatie of optimalisatie van AFAS ERP- of softwareoplossingen.
- + **Van Oers Agro** het verlenen van dezelfde dienstverlening als Van Oers Accountancy & Advies maar specifiek gericht op de Agrosector.
- + **Van Oers Corporate Finance** (inclusief het voormalige Van Oers Organisatieadvies): het begeleiden bij fusie, overname en verkoop van bedrijven, due diligence-onderzoek en het adviseren van organisaties onder meer op het gebied van strategie, complexe financieringen, restructuring en businessplanning.
- + **Van Oers IT advies** het adviseren van organisaties onder meer op het gebied van IT-strategie, procesoptimalisatie, data-analyse en cybersecurity en het uitvoeren van IT-Audits en overige IT-assurance opdrachten.
- + **Van Oers Duurzaamheidsadvies** het adviseren van ondernemingen bij het realiseren van duurzame ambities en doelstellingen vanuit een breed (ESG) perspectief.

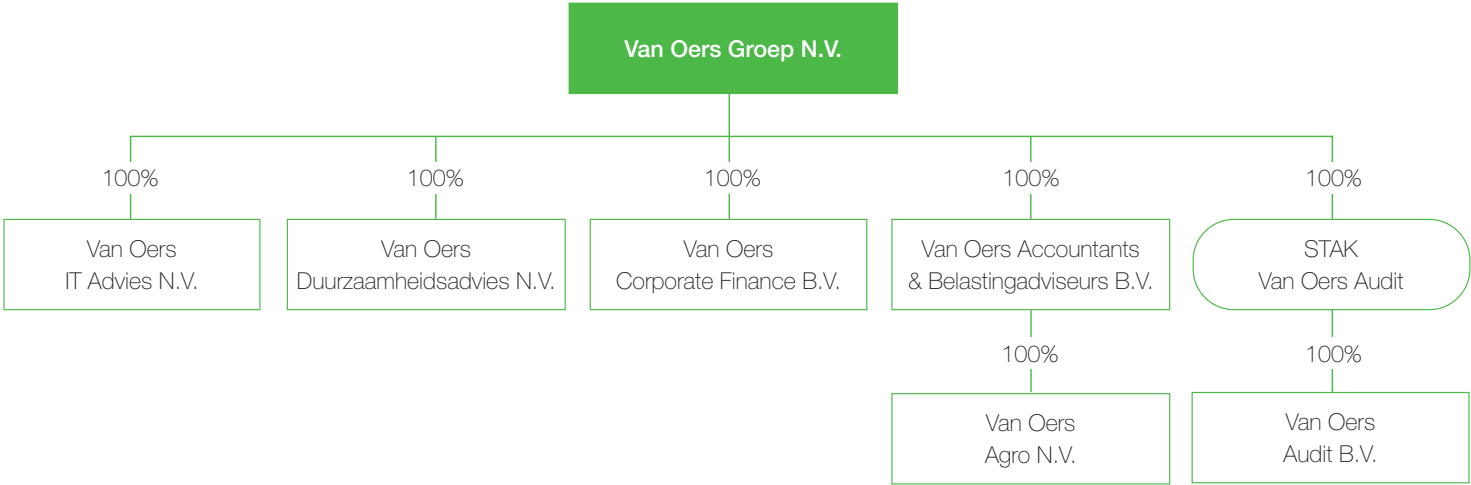
Onze specialismen:

- | | |
|---------------------------|-------------|
| + 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 2023)



De aandelen van Van Oers Groep N.V. worden gelijkelijk gehouden door de personal holdings van 6 accountants (5 RA's en 1 AA), 2 fiscalisten (Lid NOB), 1 overnameadviseur en 2 organisatieadviseurs. Van Oers Groep N.V. zelf houdt de aandelen in bovengenoemde vennootschappen.





Kernwaarden

Dit vinden we 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

Van Oers wil haar missie vervullen, 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 en ontwikkeling 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 duurzaamheid, 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 door te investeren in technologie. We zijn ambitieus en vinden vernieuwend bezig zijn met het vinden van oplossingen belangrijk.

Strategische ambities 2022-2023

Van Oers heeft een strategie die is opgebouwd uit de bovengenoemde vier focusgebieden: kwaliteit, goede mensen, in de samenleving en innovatief.

Deze strategische pijlers ondersteunen alle aspecten van ons bedrijf.

Binnen elke pijler worden jaarlijks strategische doelen en plannen bepaald voor de toekomst.



Kwaliteit

- + Van Oers gaat voor nog betere klantbeleving door meer pro-activiteit en het introduceren van 'de tien waarden van klantgericht handelen'.
- + Kwaliteitsborging binnen de interne organisatie door verdere professionalisering van de stafdiensten en meer digitaliserings-toepassingen in het werk.
- + Uitbreiding van Bureau Compliance, Kwaliteit en Vaktechniek met fiscaliteit en consultancy en overall meer bezetting.

Goede mensen

- + Versterken recruitment, verbeteren van de onboarding en meer inzet op retentie van medewerkers.
- + Uitvoeren van een medewerkers-tevredenheidsonderzoek om het predicaat 'Beste Werkgever' te behouden.
- + Door de gehele organisatie implementeren van de constructieve managementstijl door het trainen van directie en management.
- + Herijking van onze employer branding.

Samenleving

- + Verder uitvoeren en verbeteren van het beleid op onze materiële (duurzaamheids-)thema's:
 - Milieu & Circulariteit
 - Welzijn & Vitaliteit
 - Maatschappelijk betrokken
- + Verder integreren in onze organisatie van de Sustainable Developments Goals:
 - Goede gezondheid & welzijn
 - Kwaliteitsonderwijs
 - Klimaatactie
 - Partnerschap om doelstellingen te bereiken

Innovatief

- + Van Oers gaat naar een meer op IT gebouwde klantbenadering door implementatie van het digitale klantportaal 'Mijn Van Oers' en de aanpak van MKB Business Control
- + Introduceren van nieuwe diensten;
 - Duurzaamheidsadvies
 - Van Oers Due Diligence
 - Branchelijn food en retail
 - Uitbouw juridische afdeling
 - Uitbouw AFAS consultancy
 - Uitbouw Van Oers International.
- + Cloudmigratie en eigen datawarehouse om toe te werken naar dienstverlening op basis van meer data.
- + Meer online marketing en salesactiviteiten waardoor de klant een pro-actieve benadering ervaart.

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

2022	2021
€ 46.312.197	€ 40.157.712
€ 9.676.233	€ 9.598.183
442	403
393	358
52,5%	53,1%
47,5%	46,9%
33,9	34,4
6,3	6,8
16,7%	16,8%
389.631	359.614
55,8	56,9
3,7%	3,2%
€ 1.253.303	€ 845.410



Kwaliteitsbeheersingssysteem **Van Oers Audit**

VAN OERS[®]
audit



Inhoudsopgave

Van Oers Audit B.V. in 2022 22

Kwaliteit 24

Stelsel van kwaliteitsbeheersing..... 25

Cultuuronderzoek 26

Publieke belang en extern assessment..... 28

Integriteitsbeleid en SIRA..... 29

Klant- en opdrachtacceptatie, -continuatie en -beëindiging..... 30

Onafhankelijkheid en Integriteit..... 32

Beoordelen, belonen, ontwikkelen en opleiden 34

Bureau Kwaliteit, Compliance en Vaktechniek 36

Kwaliteitsmaatregelen 38

Interne inspecties 41

Extern toezicht en lerende organisatie 42

Wwft 43

Meldingen 45

Schendingen..... 47

Verklaring beleidsbepalers..... 49

Van Oers Audit B.V. in 2022

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 raakt, 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 aantal thema's lichten wij kort toe:

Overheveling toezicht naar de AFM

Met ingang van 1 januari 2023 vindt het toezicht van het wettelijke controledomein plaats door de AFM. In 2022 is de AFM reeds gestart met uitvraag van diverse data op zowel organisatieniveau als op het niveau van individuele wettelijke controles. Voor het aanleveren van data op het niveau van individuele wettelijke controle hebben wij gekozen voor de optie om dit gefaseerd te doen (ingroeipad). Dit houdt in dat accountantsorganisaties in 2022 een derde van de afgeronde wettelijke controles (vanaf 1 september 2022) aanleveren, in 2023 twee derde en tot slot in 2024 alle wettelijke controles. Het onderbrengen van het toezicht op alle accountantsorganisaties bij de AFM zorgt ervoor dat een uniform en consistent toezicht gaat ontstaan. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling.

Audit Quality Indicators

In het conceptwetsvoorstel is de periodieke rapportage van een uniforme set van 11 kwaliteitsindicatoren (AQI's) opgenomen. In 2022 is een project gestart binnen Van Oers Audit om de data die benodigd is voor de rapportage van AQI's op geautomatiseerde wijze uit ons informatiesysteem te genereren. Dit project is onlangs afgerond. Op dit moment loopt eveneens een project om data die benodigd is voor de kengetallen uit de AFM- en NBA-monitor op een geautomatiseerde wijze uit ons informatiesysteem te genereren. Door het uitblijven van de verwachte wetswijziging bestaat over 2023 nog geen verplichting om de AQI's periodiek te rapporteren. Intern wordt in 2023 gestart met het periodiek rapporteren over- en het effectief gebruiken van de AQI's en andere kengetallen daar waar dit passend is voor onze organisatie.

Raad van Commissarissen (RvC)

In het conceptwetsvoorstel is sprake van de invoering van een op het structuurregime geïnspireerd regime voor grote niet-OOB accountantsorganisaties. Dit is een onderwerp dat Van Oers Audit, en het netwerk waartoe Van Oers Audit behoort, raakt omdat voldaan wordt aan de criteria voor 'grote' accountantsorganisatie. Van Oers heeft het installeren van een RvC op het hoogste netwerkorgaan in voorbereiding.

Cultuur

De ingezette cultuurverandering moet onverminderd doorgaan, waarbij meer aandacht moet zijn voor soft skills, reflectie en intervisie, werkdruk, de work-life balance en een cultuur gericht op 'het goede doen'. Van Oers Audit heeft in dit kader in 2022 het cultuur- en gedragsonderzoek van SRA laten uitvoeren.

Fraude

Voldoende kennis over het constateren van eventuele fraude is van wezenlijk belang in de controlepraktijk. In navolging van de leergang fraude die in 2021 verplicht gesteld is voor alle senior medewerkers, heeft in 2022 een vervolg plaats gehad door een gerichte review door een externe fraudedeskundige op één dossier per externe accountant. Daarnaast is in 2023 besloten om de fraudedeskundigheid bij een groep senior medewerkers uit te breiden door middel van een intensieve externe training. De bedoeling is dat deze groep senior medewerkers gaat fungeren als klankbord op het gebied fraude voor de overige medewerkers binnen Van Oers Audit.



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.



Stelsel van kwaliteitsbeheersing en ISQM-1

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.

Het Handboek Regelgeving Accountancy (HRA) is in belangrijke mate gebaseerd op internationale regelgeving van de International Federation of Accountants (IFAC). De IFAC heeft in december 2020 ISQC-1 vervangen door de International Standard on Quality Management 1 (ISQM-1). ISQM-1 leidt tot wijzigingen in Wta, Bta, NVKS en NV COS. De impact is groot omdat ISQM-1 van kantoren vraagt het kwaliteitscontrolesysteem om te vormen naar een kwaliteitsmanagementsysteem. Vanuit door ISQM-1 gedefinieerde kwaliteitsdoelstellingen dient een risicoanalyse plaats te vinden die vervolgens vertaald wordt in kwaliteitsmaatregelen en een systeem van remediëren.



Cultuuronderzoek Van Oers Audit

Van Oers Audit nam in 2022 deel aan het gedrags- en cultuuronderzoek 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. De uitkomsten, gebaseerd op een respons van 77%, laten zich als volgt samenvatten.

Cultuur

- + mensgericht

Trots

- + Men heeft plezier in het werk.
- + Men vindt het werk uitdagend en gevarieerd.
- + Men heeft voldoende autonomie.

Krachten

- + Medewerkers voelen zich veilig, men kan zichzelf zijn. Fouten maken mag. Iedereen vindt de kwaliteit belangrijk. De samenwerking van de teams verloopt goed.

Kwaliteit	X
Aansturing	X
Samenwerking teams	X
Bewust belonen en waarderen	X
Ontwikkelingsmogelijkheden	X
Ethisch bewustzijn/inclusiviteit	X
Strategie	X
Foutencultuur	X
Psychosociale arbeidsbelasting en werkbeleving	X

Tips (verbeteren kwaliteit)

Uit het cultuuronderzoek volgt dat psychosociale arbeidsbelasting en werkbeleving aandacht behoeven. Alertheid is geboden als het gaat om werkdruk en de invloed die dit mogelijk heeft op de kwaliteit van het werk. Het is daarom van belang om kritisch te zijn op het aannemen van opdrachten tijdens piekmomenten. Tevens is het van belang om in gesprek te blijven met medewerkers als het gaat om de beloningssystematiek en de strategie en de rol die medewerkers hierin kunnen spelen.

Naar aanleiding hiervan zijn onder meer de volgende acties genomen c.q. is aan reeds gestarte acties vanuit 2021 nadere invulling gegeven;

- + Het hebben van een beheerste groei in klanten en mensen gebaseerd op een kwalitatief stevig fundament.
- + Het verder verbeteren van het coaching- en feedbacksysteem.
- + Het verder uitbreiden van trainingsprogramma's op soft skills zoals assertieve vaardigheden voor startende collega's en training op het gebied van coaching van collega's.
- + Het belonen van medewerkers op basis van een gestructureerd beoordelings-, belonings- en promotiebeleid.
- + Het maandelijks uitvragen van het energieniveau (energiebarometer).
- + Het periodiek organiseren van 'laat je horen' sessies per functieniveau.
- + Het actief sturen en coachen op arbeidsbelasting en werkdrukbeleving en het bieden van arbeidsvoorwaardelijk maatwerk om voldoende rust en flexibiliteit in te bouwen.
- + Het wekelijks monitoren van de productiviteit per medewerker, inclusief het nemen van actie indien nodig.
- + Het investeren in een nieuw planningspakket en verdere versterking van de planningsfunctie.
- + Het creëren van 'happy flow' door gedurende het jaar de juiste werkzaamheden op het juiste moment uit te voeren.
- + Het transparant communiceren over deze onderwerpen waaronder strategie in nieuwsbrieven en afdelingsbijeenkomsten.



Publieke belang/extern assessment

Eind 2022 heeft Van Oers Audit voor de derde keer een extern assessment laten uitvoeren. Dit assessment was vooral gericht op de bevordering van de kwaliteit van de dienstverlening en maakte daarbij gebruik van een externe onafhankelijke assessor. In 2022 is net als in 2020 hiervoor een psycholoog/gedragsdeskundige ingeschakeld. Doel van dit assessment was om, vanuit de spiegel die de beleidsbepalers van Van Oers Audit voorgehouden wordt, verdere stappen te kunnen maken in de bevordering van de kwaliteit van de dienstverlening van Van Oers Audit door het creëren van de juiste op kwaliteit gerichte cultuur.

Op basis van zijn observaties heeft de externe assessor het bestuur drie aanbevelingen gedaan:

- + Doorgaan met alle activiteiten en processen die al lopen om de kwaliteit te verbeteren.
- + Het leren aanspreken van elkaar. Op het moment dat is afgesproken dát iets moet worden gedaan en hoe, is het erg belangrijk om elkaar daar ook aan te houden. Hierbij gaat het om een duidelijk commitment.
- + Inzetten van intervisie om mensen meer vertrouwd te maken met het delen van zaken die als moeilijk worden ervaren.

Besloten is om in 2023 opvolging te geven aan de aanbevelingen waarbij wordt gestart met het onder externe begeleiding inzetten van intervisie op het niveau van beleidsbepalers en medebeleidsbepalers.



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 integriteitsrisicoanalyse (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. Met de implementatie van ISQM-1 zal SIRA geïntegreerd worden in het kwaliteitsmanagementsysteem en als zelfstandig 'stuk' verdwijnen.



Klant- en opdrachtacceptatie, -continuatie en -beëindiging

De acceptatie- en continuatieprocedures 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 de verantwoordelijke 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 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 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 de compliance officer maatregelen getroffen om de bedreigingen op te heffen. Indien dit niet mogelijk is, wordt de opdracht niet gecontinueerd.

Opdrachtbeëindiging

In 2022 zijn diverse opdrachten beëindigd. We hebben geen indicaties dat deze beëindigingen samenhangen met onvoldoende kwaliteit van onze dienstverlening. In 2022 was geen sprake van een tussentijdse beëindiging van een wettelijke controleopdracht.

Gezond portefeuillebeheer

Beleidsbepalers zijn voorzichtig bij de acceptatie van nieuwe controleopdrachten.

Op basis van zorgvuldige weging van beschikbare capaciteit en aard van de klant wordt bekeken of een opdracht geaccepteerd kan worden. De beleidsbepalers houden een overzicht bij van offerte verzoeken voor nieuwe controle- en overige assuranceopdrachten. Gedurende 2022 is geen opvolging gegeven aan 47 (2021: 18) offerte verzoeken na beoordeling van de beschikbare capaciteit en de aard van de klant en/of opdracht.

Daarnaast worden bestaande klanten op basis van bepaalde indicatoren jaarlijks tegen het licht gehouden in het kader van gezond portefeuillebeheer. In deze beoordeling wordt onder andere gekeken naar het risicoprofiel van de klant.

Themareview AFM (CEAC)

Wij hebben kennis genomen van de rapportage 'Aan de slag' dat de AFM in december 2022 heeft uitgebracht. Wij zijn in 2023 naar analogie van het onderzoek van de AFM een eigen onderzoek gestart gericht op de klant- en opdrachtacceptatie en -continuatieprocessen.



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 contractuele verplichtingen en rapporteren/factureren op een eerlijke wijze.
- + We respecteren de vertrouwelijkheid en privacy van onze cliënten, onze medewerkers en anderen met wie wij zakendoen.
- + 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 2022 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 2022 geen bedreigingen van de onafhankelijkheid en/of integriteit van Van Oers geïdentificeerd. Gedurende 2022 zijn geen medewerkers van Oers Audit uit dienst getreden om te gaan werken bij een assuranceklant. Tevens zijn geen medewerkers van klanten 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 2022 zijn geen meldingen gedaan van intimidatie door klanten noch van een dreigend geschil met een klant 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. In aanvulling worden jaarlijks de klantenportefeuilles van de externe accountants beoordeeld en bij het eventueel herverdelen van portefeuilles wordt eveneens het aspect van langdurige betrokkenheid gewogen.

Samenloop dienstverlening

Binnen het netwerk van Van Oers is sprake van diverse vormen van dienstverlening. Het komt regelmatig voor dat bij assuranceklanten sprake is van samenloop van dienstverlening. In 2021 en 2022 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 analysemogelijkheid.
- + Bij bepaalde vormen van samenloop dienstverlening en als samenloop dienstverlening de auditfee 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.
- + Een aparte ViO-Alert voor alle medewerkers van Van Oers Audit en een aparte kennissessie hierover met alle externe accountants van Van Oers Audit.

Beleggingsbeleid bestuurders

Het beleggingsbeleid is door een interne toetsingscommissie in 2022 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.



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 2022 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 2022 is bepaald, rekening houdend met de afgesproken kwalitatieve factoren, alsmede de hierop betrekking hebbende ontwikkelingen.

De wijze van beoordelen en belonen in 2022 geeft geen aanleiding om negatieve prikkels te veronderstellen.

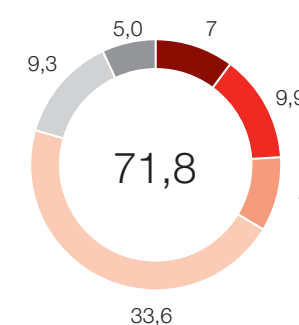
Opleiden en ontwikkelen

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 classroomtraining waarbij steeds de relatie naar de praktijk wordt gelegd. Ieder jaar wordt een specifiek onderwerp centraal gesteld. In 2021 was dat fraude en in 2022 richtte het leertraject zich op de kennis en toepassing van NVCOS 315. Het leertraject bestond uit een introductie, e-learning, classroomtraining, oefenen van het geleerde in de praktijk en het houden van feedbacksessies. Daarnaast is op elke dossier van een externe accountant een risicogerichte kwaliteitsbeoordelingen (RKB) uitgevoerd gericht op de toepassing van NV COS 315R.

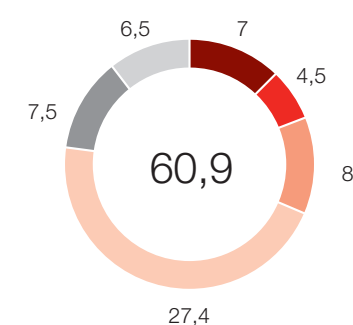
Permanente Educatie

Op 1 januari 2021 is de nieuwe PE-regeling van NBA van kracht gegaan. Van Oers is positief over de regeling, 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 leerdoelstellingen van onze medewerkers en de leerdoelstellingen van de organisatie als geheel. De kwaliteitsbepaler ziet toe op voldoende inhoudelijke invulling van deze organisatie-doelen, waaronder ook de door de NBA verplichte onderwerpen. Van Oers heeft aan haar medewerkers een online PE-tool ter beschikking gesteld. Van Oers University ziet toe op het tijdig afronden van de portfolio's door AA/RA's. Alle AA/RA's hebben hun portfolio over 2022 tijdig afgerond.

Opbouw personeelsbestand (in FTE) 2022



Opbouw personeelsbestand (in FTE) 2021



- Externe Accountant
- (jr/sr) Manager
- Supervisor
- (jr/sr) Staff
- Support
- Stagiaires/vakantiekrachten

	2022	2021
Aantal opleidingsuren (inclusief stagiaires/vakantiekrachten)	9.742	8.052
Gemiddeld aantal opleidingsuren per FTE	136	132



Bureau Kwaliteit, Compliance en Vaktechniek Accountancy (CKVA)

Vanuit de kwaliteitsvisie van Van Oers en de professionaliseringsslag die Van Oers wil maken, heeft bureau CKVA in 2022 o.a. aan de volgende zaken invulling gegeven:

- + Totaal 167 (2021: 140) consultaties en meldingen op zowel het gebied van vaktechniek Audit, verslaggeving, onafhankelijkheid als compliance.
- + 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.

Vanuit een vaktechnisch oogpunt waren drie onderwerpen dusdanig van belang dat vanuit het bureau extra aandacht hieraan is besteed:

Herziene Standaard 315

De impact van de herziene Standaard 315 is door het bureau intensief beoordeeld en dit heeft geleid tot stevige aanpassingen van de werkwijzen met bijbehorende werkprogramma's en templates. Naast het leertraject zoals beschreven in paragraaf 'Opleiden en ontwikkelen' zijn door het bureau diverse audit alerts over de verschillende aspecten opgesteld. Gezien de complexiteit en om de medewerkers zo goed mogelijk in de praktijk te kunnen ondersteunen, zijn gedurende het 4e kwartaal 2022 periodiek digitale 'spreekuren' georganiseerd.

Herziene Richtlijn 221/270

De RJ heeft twee herziene Richtlijnen gepubliceerd, Richtlijn 221 Onderhanden projecten en Richtlijn 270 De winst-en-verliesrekening. Door het bureau is door middel van aanvullende trainingen en audit alerts aandacht besteed aan deze herziene Richtlijnen.

Verplichte rapportering over Fraude en Continuïteit in de Controleverklaring

Ten aanzien van dit onderwerp zijn diverse externe trainingen gegeven aan de organisatie, hebben de leden van het bureau verdiepende externe trainingen gevolgd en is een audit alert opgesteld waarbij de medewerkers duidelijk zijn geïnstrueerd hoe om te gaan met deze verplichte rapportering. Verder is de besloten om alle controleverklaringen tot en met 15 mei 2023 te laten consulteren door het bureau CKVA.

Aard van de consultaties m.b.t. Audit	2022	2021
+ Onafhankelijkheid	102	93
+ NOW	27	15
+ Externe Verslaggeving	13	7
+ Overig compliance en/of vaktechniek	8	11
+ NV COS gerelateerd	4	8
+ Vermoeden ongebruikelijkheid	4	4
+ Foutenherstel	4	0
+ Wet Normering Topinkomens	4	0
+ NOCLAR	1	0
+ Fraude	0	2
Totaal	167	140

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.



Kwaliteitsmaatregelen

Onderdeel van het kwaliteitsbeheersingssysteem zijn maatregelen om de controlekwaliteit te borgen. De kwaliteitsmaatregelen die in 2022 zijn ingezet zijn:

Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB)

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 2022 zijn 16 OKB's afgerond (2021: 22). Alle OKB's hadden betrekking op wettelijke controles. Het aantal OKB's is afgenomen ten opzichte van 2021 doordat sprake was van minder nieuwe wettelijke controle klanten in 2022 en sprake is geweest van meer differentiatie in de soort kwaliteitsmaatregelen. De aandachtspunten die uit de OKB's naar voren komen worden binnen de teams besproken. Aandachtspunten die kantoorbreed de aandacht vragen, worden door de OKB'ers gecommuniceerd aan de compliance officer. Vanuit de OKB's is één schending gemeld (zie onder schendingen). In 2022 hebben de OKB'ers om beurten een webinar gehouden waarin hun observaties en vaktechnische uitleg van aandachtspunten vanuit de kwaliteitsbeoordelingen plaats heeft gevonden. Deze webinars zijn vanaf het niveau senior staff verplicht gesteld.

Risicogerichte kwaliteitsbeoordeling (RKB)

Bij een RKB wordt een bepaald onderdeel/onderwerp uit het controledossier van een klant door een externe dan wel interne kwaliteitsbeoordelaar voorafgaand aan het verstrekken van de controleverklaring geëvalueerd. Jaarlijks bepaalt de kwaliteitsbepaler de criteria voor een RKB en/of wijst hij in overleg met de compliance officer controledossiers aan voor een RKB. In 2022 zijn 6 RKB's (2021: 0) uitgevoerd onder meer gericht op specifieke elementen in de planningsfase bij groepscontroles en gericht op het in continuïteit afgeven van een oordeelonthouding.

Themagerichte kwaliteitsbeoordeling (TKB)

Doel van deze kwaliteitsbeoordeling is om een goed beeld te krijgen van de wijze waarop over teams en dossiers heen wordt omgegaan met bepaalde onderwerpen en best practises en leerpunten hieruit te halen.

In 2022 ondergingen zeven dossiers (van iedere externe accountant één) een TKB op het onderwerp Fraude. Een externe deskundige heeft deze TKB uitgevoerd als onderdeel van de leergang over Fraude.

Dossiermentoring

Bij een dossiermentoring wordt op aangeven van de kwaliteitsbepaler in overleg met de compliance officer een controledossier aangewezen waarbij een externe beoordelaar optreedt als 'mentor' tijdens de controle. Deze kwaliteitsmaatregel beoogt een frisse blik op het dossier en een lerend effect voor het hele team. In 2022 heeft op twee dossiers van beginnende externe accountants dossiermentoring plaatsgevonden door externe mentoren.

Consultaties

Voor controles uitgevoerd in 2022 was een consultatie bij het bureau CKVA verplicht in de volgende situaties:

- + Andere dan goedkeurende controleverklaringen niet zijnde een controleverklaring van oordeelonthouding.
- + Wijziging van de strekking van de verklaring.
- + Bij indicaties die leiden tot een verhoogd corruptierisico of bij aanwijzingen voor corruptie.
- + Indien sprake is van aanwijzingen voor fraude of geconstateerde fraude.
- + In een situatie waarbij sprake is van ernstige mate van onzekerheid over de continuïteit of sprake is van dreigende discontinuïteit.
- + Indien sprake is van kostprijs hedge accounting bij valutatermijncontracten.
- + Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT).
- + Vergoeding voor de overige dienstverlening overstijgt de assurance-opdracht.
- + Indien sprake is van langdurige betrokkenheid.
- + Op advies van de kwaliteitsbepaler of compliance officer in bijzondere situaties.

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 de aard van de opdracht kan gevarieerd worden in de aard van de maatregelen die wordt toegewezen. Mogelijke maatregelen zijn: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, risicogerichte kwaliteitsbeoordeling, een themagerichte kwaliteitsbeoordeling en dossiermentoring.



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 inspectie heeft geresulteerd in zes voldoende (2021:5) en één onvoldoende (2021: 0). De onvoldoende is veroorzaakt door het ontbreken van een getekende opdrachtbevestiging bij een doorlopende opdracht. Opgemerkt wordt dat de reviewer concludeerde dat de controle zelf met voldoende diepgang was uitgevoerd.

Alle bevindingen zijn door de reviewers met betrokken externe accountant en supervisors/managers besproken en zullen bij de eerstvolgende controle over het boekjaar 2022 worden opgevolgd. De opvolging van de geconstateerde tekortkomingen/aanbevelingen zal worden vastgesteld door een themareview vanuit het bureau CKVA. 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.





Extern toezicht/lerende organisatie

AFM

Met ingang van 1 januari 2023 vindt het toezicht van het wettelijke controledomein plaats door de AFM. In april 2022 heeft de AFM een kennismakingsbezoek gebracht aan Van Oers Audit. Van Oers Audit is in 2022 niet geselecteerd voor een van de themareviews van de AFM.

SRA

Op 28 november 2022 heeft de SRA een ontwikkelgesprek gevoerd met de kwaliteitsbeleidsbepaler en de compliance officer. In de rapportage van 6 februari 2023 heeft de reviewer aangegeven dat dit gesprek de eerdere conclusie van de review van SRA van december 2021 bevestigt. De opzet, het bestaan en de 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: voldoende ('groen'). Naar de huidige regelgeving worden in een cyclus van 6 jaar alle domeinen door de regiocoördinator risicogericht getoetst. In dat kader zal in 2025 een review op de NBA-domeinen inclusief toetsing van de fiscale praktijk en de verplichtingen vanuit de Wwft worden uitgevoerd. In de tussengelegen jaren zal een ontwikkelgesprek plaatsvinden.

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.



Wwft

Risicobeleid en risicomanagement

Het risicobeleid- en management is in 2022 geactualiseerd en in lijn gebracht met de richtsnoeren Wwft van NBA.

FIU-meldingen

Gedurende 2022 zijn 9 (2021: 12) meldingen bij de FIU gedaan, van deze meldingen hadden 2 (2021: 4) meldingen betrekking op controleopdrachten. Deze meldingen betroffen:

- + Contanten ontvangsten bij klanten, doordat debiteuren contant afrekenen.
- + Ongebruikelijke onroerend goed transactie.
- + Contante inkoop zonder factuur, vermoeden illegale handel.
- + Contante bankopnames door DGA.
- + Vermoeden ongebruikelijkheid n.a.v. vragen over vermogensvergelijking particulier.
- + Combinatie contanten en niet op juiste wijze verlonen van medewerkers.

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 2022 zijn 6 casussen (waarvan 2 met betrekking tot controleklanten) in dit kader beoordeeld, waarbij na zorgvuldige afweging geconcludeerd is dat geen sprake was van een ongebruikelijke transactie.

Opleidingsverplichting en kennisdeling

Aan de opleidingsverplichting ingevolge de Wwft is in 2022 invulling gegeven door middel van kennisdeling in compliancebijeenkomsten, het uitbrengen van Wwft-alerts en het plannen van een e-learning via Kriton voor alle accountants en fiscalisten. Deze e-learning is op 1 december 2022 uitgezet en dient voor 1 maart 2023 te zijn afgerond.

Audit functie

Artikel 2d Wwft verplicht instellingen om te voorzien in de invulling van een onafhankelijke en effectieve compliance functie en onafhankelijke auditfunctie. In 2022 heeft SRA een Wwft-Audit uitgevoerd bij Van Oers. Uit deze Wwft-audit komen diverse aanbevelingen naar voren die met name zien op het verder verbeteren van het toezicht op de naleving van de Wwft binnen Van Oers. Deze aanbevelingen zullen in 2023 verder worden opgevolgd.



Meldingen

Fraude

In 2022 zijn geen meldingen bij de compliance officer gedaan ten aanzien van materiële fraude bij een wettelijke controleklant (2021: 2).

Incidenten

In 2022 zijn geen incidentmeldingen gedaan bij AFM (2021: 0).

Klachten

In 2022 zijn geen klachten in behandeling genomen in relatie tot controleopdrachten (2021: 0).

Tuchtzaken

In 2022 zijn geen tuchtzaken aanhangig gemaakt jegens registeraccountants van Van Oers Audit (2021: 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. Deze bewustwording draagt bij aan een verdere kwaliteitsverbetering. Bij elk afdelingsoverleg wordt het belang van het melding van schendingen voor een lerende organisatie aan de orde gesteld. In 2023 heeft het Bureau CKVA zich ten doel gesteld om met meer regelmaat schendingen en de opvolging daarvan te communiceren.

In 2022 zijn 8 (2021: 14) meldingen die betrekking hebben op wettelijke en vrijwillige controleopdrachten aangemerkt als schending.

Aard van schending	2022	2021
+ Niet naleven interne procedure klant- en opdrachtacceptatie en -continuatie	3	7
+ Niet naleven 60-dagen termijn afsluiten dossier	3	0
+ Niet naleven onderdelen NV COS	1	4
+ Ten onrechte een samenstellingsopdracht terwijl sprake was van controleplicht	1	0
+ Niet naleven interne reviewprocedure	0	1
Totaal	8	14



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 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, 13 juli 2023



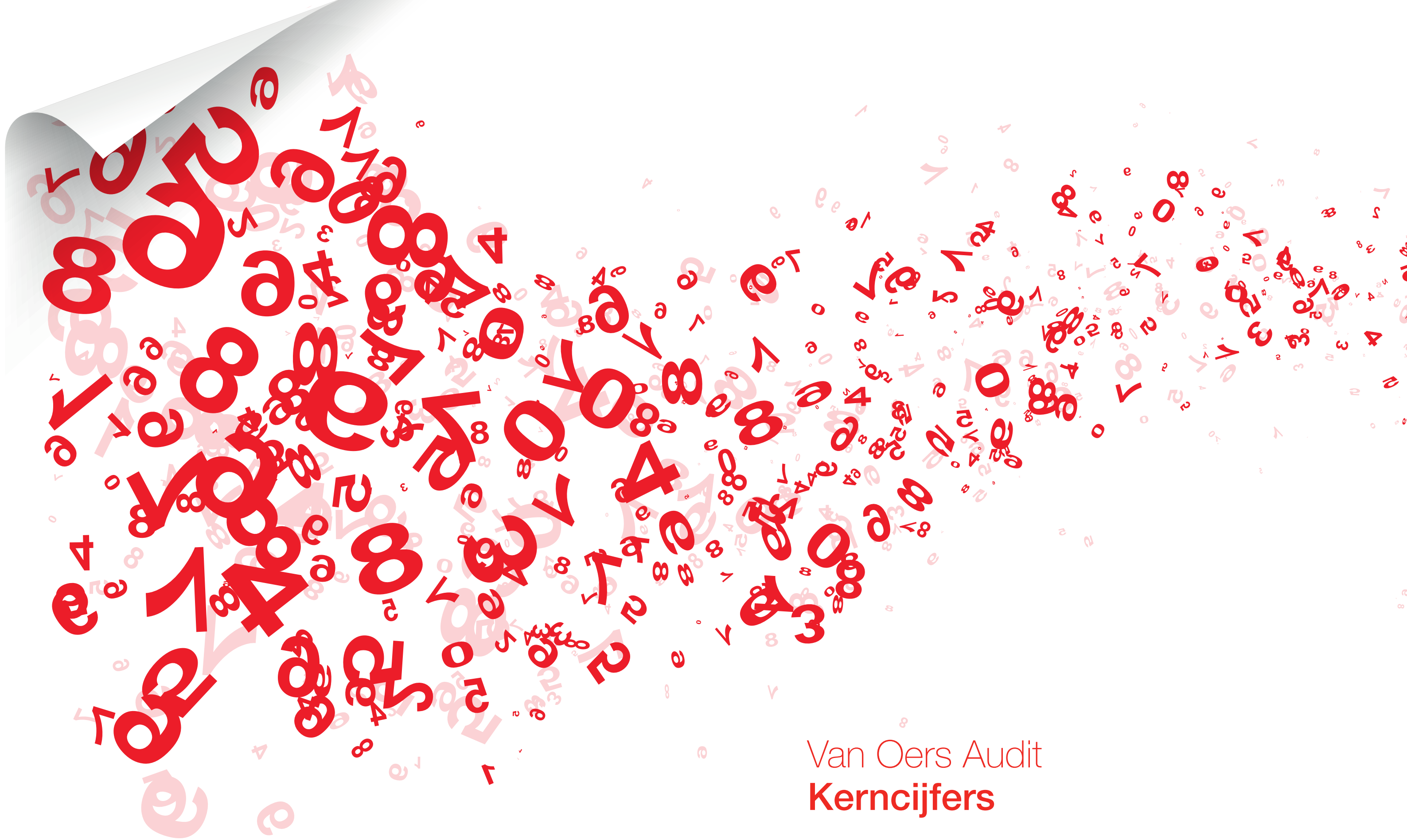
René Rademakers
Directeur Audit



Antoon Hoeven
Directeur Audit



Wouter Kruisifikx
Directeur Audit



Van Oers Audit
Kerncijfers

VAN OERS[®]
audit

Omzet

Bedragen *1.000	2022	2021
Wettelijke controle	6.415	5.214
Vrijwillige controle	786	684
NOW	310	307
Overige	855	395
Omzet audit totaal	8.366	6.599
Omzet als % van de groepsomzet	18%	16,4%

Uren

	2022	2021
Totaal directe uren	87.283	76.524
Gem. aantal directe uren per FTE	1.216	1.258
Totaal overuren en gemiddelde per FTE		
Totaal aantal overuren	7.126	6.479
Gem. aantal overuren per FTE	99	106

Externe accountants

Bedragen *1.000	2022	2021
Aantal EA's	7	7
Gem. omzet per EA	1.195	943
Gem. aantal wettelijke controleverklaringen per EA	29	26
Gem. aantal vrijwillige controleverklaringen per EA	6	8

Betrokkenheid EA en RA

Totaal gemaakte directe uren EA's	(8%)	6.778	(6%)	4.651
Totaal gemaakte directe uren RA's (incl. EA's)	(15%)	12.808	(11%)	8.661

Controleverklaringen

Totaal aantal en strekking afgegeven controleverklaringen





55



Inhoudsopgave

De Accountancypraktijk in 2022 59

Interne inspecties samenstellpraktijk 60

Themareviews 2021 61

Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling..... 62

Schendingen..... 63

Consultaties 64

Wwft 65

Fraude, Incidenten, Klachten, Tuchtzaken 65

De Accountancypraktijk in 2022

De accountancypraktijk van Van Oers (inclusief de Van Oers Agropraktijk) is onderdeel van Van Oers Accountancy & Advies. De accountancypraktijk van Van Oers houdt zich met name bezig met non-assuranceopdrachten (samenstellen financiële overzichten), overige assurance-opdrachten, advisering en administratieve ondersteuning van klanten. Over 2022 waren 23 (2021:24) tekenend accountants werkzaam. 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 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.





Interne inspecties samenstellpraktijk

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 samenstellpraktijk wordt één dossier getoetst. Bij een onvoldoende dossier wordt in overleg met de kwaliteitsbepaler bepaald of aanvullende dossiers getoetst moeten worden. De inspecties hebben geresulteerd in 19 (2021: 20) voldoende en 2 (2021: 3) onvoldoende geïnspecteerde samensteldossiers.

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

- + Vooroverleg bij aanvang van de samenstellwerkzaamheden instellen.
- + Instructie aan medewerkers om de beschrijving van de huishouding, opzetten en uitwerken postenoverzicht en aandachtspunten conform de leerplannen van Kriton uit te voeren.
- + Delen van best practices van beschrijving van de huishouding en het uitwerken van het postenoverzicht via de mkb-alerts en het vaktechnisch overleg per vestiging.
- + Beoordelingssystematiek van de interne inspecties vanaf 2023 aanpassen zodat ook meer aandacht komt voor de aanbevelingen binnen de dossiers die met een voldoende zijn beoordeeld.
- + Themareviews gedurende 2023 met betrekking tot de volgende onderwerpen: cliënt- en opdrachtcontinuering, opzetten werkzaamheden en afwikkeling aandachtspunten en opvolging themareview onderhanden projecten.
- + In het periodiek vaktechnisch overleg (VTO) op de verschillende vestigingen en via een nieuwbrieven zijn de medewerkers op de hoogte gesteld van de bevindingen.



Themareviews 2022

Naast de jaarlijkse interne inspecties heeft in 2022 een themareview plaatsgevonden op opdrachten in het kader van de NOW. Er is een zestal dossiers beoordeeld waarbij een aan assurance verwante verklaring (4415N) was afgegeven bij opdrachten in het kader van de tranches NOW 1 en 2. De uitkomsten zijn afzonderlijk gerapporteerd, opgenomen in een mkb-alert en behandeld in de VTO's. De belangrijkste bevindingen waren het ontbreken van de vastlegging van de bespreking van significante aangelegenheden en enkele werkzaamheden waren niet conform het van toepassing zijnde protocol uitgevoerd.



Kwaliteitsbeoordeling

De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is een kwaliteitsmaatregel die 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 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 2022 zijn 26 OKB's afgerond (2021: 42). Het aantal OKB's in 2022 is ten opzichte van 2021 afgenomen omdat na evaluatie besloten is om op opdrachten met bijzondere verslaggevingsvereisten verplichte consultatie toe te passen in plaats van een OKB op het gehele dossier in te stellen.



Schendingen

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

Aard van schending	2022	2021
+ Het aanvangen van een opdracht voordat de procedure rondom klant- en opdrachtvaarding, inclusief opdrachtbevestiging is afgerond	1	0
+ Onvoldoende documentatie van totstandkoming significante posten in beschrijving huishouding conform standaard NV COS 4410 (vanuit interne dossierreview)	1	3
+ Het niet naleven van de vereisten van BW2 Titel 9 en R(j)K bij samenstelling jaarrekening (vanuit interne dossierreview)	2	0
+ Het niet naleven van interne procedures rondom opdracht-aanvaarding en uitbrengen opdrachtbevestiging c.q. naleving documentatie	5	0
+ Het niet herbevestigen van een opdracht door de nieuw tekenend accountant na uitdiensttreding van de oud-tekenend accountant	1	0
+ Het niet naleven van de interne procedure bij het samenstellen van jaarrekening (n.a.v. themareview)*	0	1
+ Het niet naleven van de interne procedures bij het inrichten van dossiers (n.a.v. themareview)	0	1
+ Het niet tijdig vergrendelen (locken) van dossiers	8	0
+ De digitale handtekening van de tekenend accountant komt niet overeen met de in de jaarrekening opgenomen naam van de tekenend accountant	1	0
+ Tekortkomingen in de uitvoering van NOW-opdrachten n.a.v. gehouden themareview*	1	0
Totaal	20	5

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



Consultaties

Binnen de samenstelpraktijk is in de volgende situaties consultatie verplicht:

- + Waardering van complexe financiële instrumenten.
- + Bij waardering tegen actuele waarde van (im)materiële vaste activa.
- + Verwerking van fusies en overnames in enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening (waaronder goodwill, reële waarde van overgenomen activa en passiva).
- + Bij bijzondere waardevermindering bij (im)materiële vaste activa.
- + Verantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT).
- + Bij aanwijzingen van fraude en NOCLAR.

Consultatie wordt aanbevolen in de volgende situaties:

- + 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	2022	2021
+ Overig compliance en/of vaktechniek	14	0
+ NV COS gerelateerd	12	6
+ Vermoeden ongebruikelijkheid	11	8
+ Externe Verslaggeving	8	5
+ NOW	5	8
+ Wet Normering Topinkomens	3	0
+ NOCLAR	3	0
Totaal	56	27



Wwft

Voor overige Wwft zaken wordt verwezen naar hetgeen vermeld is bij Van Oers Audit, aangezien sprake is van één risicobeleid en -management.

Fraude, incidenten, klachten en tuchtzaken

Over 2022 zijn geen fraudegevallen, incidenten, vaktechnische klachten of tuchtzaken te melden vanuit de mkb-praktijk.



Kwaliteitsbeheersingssysteem
Van Oers in de **fiscale praktijk**

VAN OERS[®]
accountancy & advies



Inhoudsopgave

De fiscale praktijk in 2022 70

Interne inspecties fiscale praktijk 72

SRA Toetsing 74

DAC 6 Meldingen 74

Wwft 75

Klachten en tuchtzaken..... 75

De fiscale praktijk in 2022

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 zacht fruit) en Roosendaal (akkerbouw en veeteelt). Het kantoor is voornamelijk gericht op de mkb-praktijk en het merendeel 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.



Bureau Vaktechniek Fiscaal

Gezien de groei van de organisatie en het complexer worden van de fiscale vraagstukken, is in 2022 besloten om per 1 januari 2023 een formeel Bureau Vaktechniek Fiscaal op te richten. Het Bureau Vaktechniek Fiscaal bestaat uit vier vaste leden, waarvan een van hen zich uitsluitend bezig houdt met vaktechniek. Bureau Vaktechniek Fiscaal is in de plaats gekomen van de commissie vaktechniek fiscaal, waarin ervaren adviseurs van de verschillende vestigingen zitting hadden. Met het Bureau Vaktechniek Fiscaal wordt beoogd om meer en een continue inhoudelijke ondersteuning te geven aan de medewerkers van Van Oers Accountancy & Advies.

Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Met ingang van 1 januari 2023 is Van Oers Accountancy & Advies, naast het Register Belastingadviseurs, aangesloten bij de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB). De adviseurs binnen de fiscale praktijk zijn als gevolg hiervan vanaf 1 januari 2023 in principe lid van de NOB geworden als zij daarvoor kwalificeren. De overige fiscale medewerkers blijven lid van het Register Belastingadviseurs.

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 gebruik gemaakt 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.



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 eenmaal per jaar een review van fiscale aangifte- en adviesdossiers 'over de kantoren heen' plaats. In het jaar 2022 heeft dit plaatsgevonden ten aanzien van dossiers uit 2021. 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 2022 heeft geresulteerd in 38 voldoende (2021: 38) en 2 onvoldoende (2021: 2) dossiers. De belangrijkste acties die naar aanleiding hiervan hebben plaatsgevonden, zijn:

- + Terugkoppeling van de bevindingen in het vaktechnisch overleg op de verschillende kantoren.
- + Gedurende het jaar 2023 wordt bij de interne dossierreviews (6 per halfjaar) op de kantoren zelf als thema onder andere extra getoetst op de voortgekomen aandachtspunten ten aanzien van de status van adviestrajecten, dossiervorming aangaande aangiften dividendbelasting 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 2022 is dit wederom 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 kantoren heen plaatsvinden. Van de 48 interne reviews is in 2022 geen dossier met een onvoldoende (2021: 1) beoordeeld.



SRA toetsing

In het definitieve review-rapport van 1 juni 2022 concludeert SRA dat opzet, bestaan en werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing in de fiscale praktijk voldoen aan de daaraan te stellen eisen, met enkele aanbevelingen. Aan deze aanbevelingen is in 2022 opvolging gegeven



DAC 6 meldingen

Op basis van een Europese richtlijn zijn intermediairs zoals belastingadviseurs verplicht 'potentieel agressieve planningsstructuren' te melden aan de Belastingdienst. Intern is een aparte meldprocedure aanwezig hiervoor. Interne aanmelding van een potentiële casus geschiedt altijd in overleg met ten minste een fiscaal manager of fiscaal directielid.

In 2022 heeft nadere sturing en uitleg plaatsgevonden aan accountants en andere adviseurs binnen Van Oers. Er zijn situaties waarin ook zij te maken kunnen hebben met een meldplicht. Door medewerkers van Van Oers zijn in 2022 6 potentiële casussen aangemeld. Van deze 6 potentiële casussen zijn uiteindelijk 4 casussen, na beoordeling, daadwerkelijk gemeld bij de Belastingdienst. De meldingen hadden met name betrekking op zetelverplaatsingen en grensoverschrijdende fusies. Van ongebruikelijkheid is bij deze transacties op basis van interne beoordeling geen sprake geweest.



Wwft

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



Klachten en Tuchtzaken

Over 2022 zijn geen vaktechnische klachten of tuchtzaken te melden vanuit de fiscale praktijk.



Kwaliteitsbeheersingssysteem
Van Oers **IT Advies**

VAN OERS[®]
it advies



Inhoudsopgave

Algemeen..... 81

Kwaliteit 81

Interne inspecties en self-assessment 82

Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling..... 83

Toetsing door NOREA..... 83

Klachten en tuchtzaken..... 84



Algemeen

Door de snelle digitalisering van de samenleving, de steeds sterkere afhankelijkheid van organisaties van hun IT omgevingen en de huidige cybersecurity dreigingen, is sprake van een groeiende vraag naar een IT expert bij de Van Oers klant op operationeel, tactisch en strategisch IT niveau. Daarnaast wil Van Oers de koppositie behouden als het gaat om digitalisering en het geven van gerichte adviezen hieromtrent. Om deze redenen investeert Van Oers in innovatie en IT Advies diensten. Hierbij richt IT Advies zich op advisering van organisaties op het gebied van onder meer cybersecurity, informatiebeveiliging, privacy en IT-strategie. Tevens voeren ze IT-audit en assuranceopdrachten uit zoals de ISAE 3402 en de SOC verklaringen.

Kwaliteit

Het kwaliteitsbeheersingssysteem van Van Oers IT Advies is gericht op het onderhouden en beheersen van alle processen die vereist zijn om professionele diensten uit te kunnen voeren onder toezicht van de NOREA. Het systeem is gebaseerd op het Reglement Kwaliteitsbeheersing NOREA (RKBN) waarbij het kwaliteitshandboek is bedoeld om richting en ondersteuning te geven aan de IT-adviespraktijk en om meer specifiek:

- + Inzicht te geven in de wijze waarop binnen de organisatie het beleid en bedrijfsprocessen rondom assurance- & adviesdienstverlening is geborgd.
- + Te kunnen waarborgen dat de uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende rapportages (in de breedste zin van het woord) te allen tijde voldoen aan de kwaliteitseisen die daaraan uit oogpunt van vaktechnische verantwoordelijkheid worden gesteld.
- + Een bijdrage te kunnen leveren aan de inhoudelijke kwaliteit (uniformiteit) van de dienstverlening van onze organisatie aan opdrachtgevers.



Interne inspecties en self-assessment

In het kader van kwaliteitsbeheersing wordt jaarlijks minimaal één advies en één assurance opdracht beoordeeld. Tevens dient het self-assessment van NOREA jaarlijks te worden uitgevoerd.

Over 2022 heeft de beoordeling van één advies- en één assurance opdracht plaatsgevonden. Beide dossiers zijn met een voldoende beoordeeld. De dossiervorming bij adviesopdrachten is een aandachtspunt.

Het self-assessment heeft geleid tot eenzelfde verbeteractie als de interne inspecties, namelijk het verbeteren van de structuur en dossiervorming voor adviesopdrachten en aantoonbaar maken dat ook adviesopdrachten aan de eisen voldoen zoals gesteld in het kwaliteitshandboek.



Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) is een kwaliteitsmaatregel die wordt toegepast bij de volgende situaties:

- + Assuranceopdrachten die voor het eerst door de organisatie worden uitgevoerd.
- + Assuranceopdrachten die door omstandigheden niet door de juiste personen of binnen de gestelde termijn kunnen worden uitgevoerd.
- + Assuranceopdrachten met een hoog risico op grond van de omstandigheden bij de cliënt en/of op grond van de complexiteit van de opdracht en / of ten aanzien van de naleving van wet- en regelgeving.

Daarnaast kan door de kwaliteitsbepaler, op voordracht van de compliance officer, worden bepaald dat een OKB vereist is in de volgende situaties:

- + Opdrachten waarbij de bedreigingen ten aanzien van de onafhankelijkheid, zoals die in de ViO expliciet worden genoemd, zich voordoen.
- + In alle andere gevallen dat dit noodzakelijk wordt geacht.

In 2022 zijn op twee assuranceopdrachten OKB's uitgevoerd om de reden dat daar een nieuw tekenend IT-Auditor aan was toegewezen. De OKB's zijn uitgevoerd door een extern, onafhankelijke, vaktechnisch deskundige organisatie op het gebied van IT-Audit. De uitgevoerde OKB's hebben niet geleid tot een aanpassing in de opzet en uitvoering van de assuranceopdrachten.



Toetsing door NOREA

NOREA houdt toezicht op de kwaliteit van de geregistreerde EDP-Auditors (RE). In 2022 heeft geen onderzoek plaats gevonden. Het laatste onderzoek van NOREA bij Van Oers dateert van december 2019.



Klachten en Tuchtzaken

In 2022 speelden geen klachten en/of tuchtzaken.



Kwaliteitsbeheersingssysteem
Van Oers **Corporate Finance**

VAN OERS®
corporate finance

Inhoudsopgave

Algemeen..... 91

Kwaliteit 92

Interne inspecties 93

Klachten en tuchtzaken..... 93





Algemeen

Van Oers Corporate Finance en Van Oers Organisatieadvies maken beiden deel uit van het netwerk van Van Oers. Zij hebben de ambitie om uit te blinken in hun dienstverlening en vinden dat klanten en het maatschappelijk verkeer moeten kunnen vertrouwen op de kwaliteit en professionaliteit van deze dienstverlening.

Van Oers Corporate Finance houdt zich bezig met het uitvoeren van werkzaamheden op het gebied van Mergers & Acquisitions (M&A). Haar dienstverlening bestaat met name uit het adviseren bij koop- en verkooptrajecten, waarbij zij de rol van algeheel procescoördinator vervult en in die rol klanten begeleidt en adviseert gedurende het gehele koop- danwel verkoopproces. Daarnaast voert zij waarderingswerkzaamheden uit.

De diensten van Van Oers Organisatieadvies bestonden in 2021 met name uit werkzaamheden met betrekking tot Debt Advisory (begeleiding bij financieringsvraagstukken en aanverwante vraagstukken), Restructuring (verbetertrajecten) en HRM-Advies (recruitment en verzorgen HR-werkzaamheden). Daarnaast verrichtte zij interimwerkzaamheden op zowel financieel als HR-gebied.

Gezien de grote verbondenheid tussen de dienstverlening van beide entiteiten is besloten om de onderlinge samenwerking te intensiveren. In 2022 zijn gezamenlijke activiteiten, bijeenkomsten en kennissessies georganiseerd en vond er samenwerking op adviestrajecten plaats. Deze nauwe samenwerking heeft er uiteindelijk toe geleid dat per 1 januari 2023 de dienstverlening van Van Oers Organisatieadvies volledig is geïntegreerd in Van Oers Corporate Finance, waarbij de werkzaamheden op het gebied van HRM-Advies zijn ondergebracht bij de afdeling Loonadvies binnen Van Oers Accountants en Belastingadviseurs. Anderzijds zijn met ingang van 1 januari 2023 de werkzaamheden op het gebied van Due Diligence die tot en met 2022 door Van Oers Accountants en Belastingadviseurs werden uitgevoerd, bij Van Oers Corporate Finance ondergebracht.



Kwaliteit

Net als voor alle andere entiteiten binnen Van Oers, staat kwaliteit van de dienstverlening hoog in het vaandel bij Van Oers Corporate Finance B.V. en Van Oers Organisatieadvies N.V. Het stelsel van kwaliteitsbeheersing is uitgewerkt in Handboeken Kwaliteit voor beide organisaties. Dit stelsel van kwaliteitsbeheersing is gericht op het waarborgen dat de uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende rapportages steeds voldoen aan de kwaliteitseisen en minimaal voldoen aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder de binnen Van Oers geldende gedragscode en de gedrags- en beroepsregels voor Register Valuators uitgevaardigd door het NiRV.

In 2023 zijn het Handboek Kwaliteit van Van Oers Corporate Finance en Van Oers Organisatieadvies geïntegreerd tot één handboek.



Interne inspectie

In 2022 heeft interne inspectie plaats gevonden op 5 dossiers, waarvan twee waarderingsopdrachten. De belangrijkste bevinding ziet op een onvoldoende dossiervorming als het gaat om 'rapportering en toetsbaarheid'. Gedurende 2022 zijn passende verbetermaatregelen getroffen en is binnen Van Oers Corporate Finance een kwaliteitsmedewerker aangewezen. Gedurende 2023 zullen over elk kwartaal inspecties worden uitgevoerd om te toetsen of de getroffen verbetermaatregelen voldoende effect hebben.



Klachten en tuchtzaken

In 2022 speelden geen klachten en/of tuchtzaken.