



accon avm controlepraktijk B.V.

Transparantieverlag 2014

Voorwoord

De afgelopen tijd is de controlepraktijk van accountantsorganisaties vanuit verschillende kanten onder de loep genomen. accon avm controlepraktijk B.V. heeft diverse aanbevelingen overgenomen en zal ook komend jaar blijven focussen op kwaliteit. Daarnaast volgt ook een eigen onderzoek naar de toekomst van de organisatie en heeft accon avm veel aandacht voor de cultuur van de organisatie. De kwaliteit van de controlepraktijk op peil houden is immers meer dan het afvinken van een lijst met normen. De menselijke factor is het belangrijkste.

Belangrijke stappen gezet ...

De beroepsgroep werd in 2013 en 2014 door respectievelijk de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) geconfronteerd met veel kritische punten en aanbevelingen in twee onderzoeken. De AFM deed een nulmeting-onderzoek naar de kwaliteit van de wettelijke controles bij kantoren met een Wta-vergunning terwijl de NBA zich richtte op de transparantieverslagen over 2013. Uit beide onderzoeken kwamen verbeterpunten naar voren waarmee accon avm in 2013 en 2014 aan de slag is gegaan. Volgens Frank Koster en Arnoud Aikema, respectievelijk directeur van accon avm controlepraktijk B.V. en bestuurder (tot februari 2015) van de stichting accon avm controle praktijk, geeft de voortvarende wijze waarmee gewerkt is aan de verbetering van de kwaliteit van de controlepraktijk aan dat accon avm zijn maatschappelijke rol zeer serieus neemt.

Zo werden in 2014 enkele gewenste verbeteringen versneld geïmplementeerd. 'In het najaar van 2014 presenteerde de werkgroep Toekomst Accountantsberoep het rapport "In het publiek belang" met daarin een tijdspad voor de introductie van verschillende verbeteringen', legt Koster uit. 'Één daarvan was de instelling van een raad van commissarissen. De werkgroep was van mening dat de samenleving meer inzage moet krijgen in de manier waarop accountants hun werk doen. Omdat we veel waarde hechten aan de maatschappelijke rol die we als controlerend accountants spelen, hebben we ervoor gezorgd dat we voor het einde van 2014 al een raad van commissarissen hadden benoemd. Daarmee liepen we voor op de aanbevelingen van de werkgroep.'

Uit het onderzoek van de AFM kwam naar voren dat de controlepraktijk nog verbeterd moest worden. Daarom is er in 2014 extra geïnvesteerd in de scholing van de accountants die werkzaam zijn in de controlepraktijk. In het voorjaar is er een cursus georganiseerd om de richtlijnen voor de verslaglegging opnieuw onder de aandacht te brengen terwijl in het najaar dieper op de controlestandaarden is ingegaan.

... maar het moet nog beter

Koster en Aikema erkennen echter dat accon avm er nog niet is. 'Uit het onderzoek van de NBA blijkt dat we inmiddels op meer punten een voldoende behalen. Daar zijn we echter nog niet tevreden mee. We vinden dat we nog niet voldoende voldoende scores.'

Om de focus op kwaliteit te verbeteren, zijn er in 2014 in verschillende fasen van het controleproces 'training-on-the-job'-dagen georganiseerd. Koster: 'Tijdens zo'n dag gaan we met het hele team aan de hand van een bestaand dossier het proces door. Alle elementen die spelen in zo'n fase komen tijdens zo'n dag aan bod. Er wordt een complete vertaalslag gemaakt van de theorie naar de praktijk. Op die manier zorgen we ervoor dat de kwaliteit van de controle verder omhoog gaat.'

Daarnaast voeren alle externe accountants gezamenlijk eens in de twee maanden een dag of dagdeel overleg over aspecten die komen kijken bij het uitvoeren van de controletaken. In het kader

van de opdrachtgericht kwaliteitsbeoordeling (OKB) krijgen externe accountants bovendien inzage in de dossiers van hun collega's. De helft van deze onderzoeken wordt gedaan door een externe partij om de objectiviteit van deze beoordelingen te waarborgen.

Blik op de toekomst

Nadat de afgelopen tijd externe partijen naar de controlepraktijk van acconavm hebben gekeken, neemt acconavm nu zelf het heft in handen. 'In februari 2015 zijn we gestart met een eigen onderzoek. We focussen daarbij volledig op de organisatie. Hoe kunnen we de controlepraktijk zo inrichten dat hij toekomstbestendig wordt? Wat moeten we veranderen als we ons willen focussen op het leveren van de beste kwaliteit? Hoe vertaalt zich dat naar de inrichting van de organisatie en de mensen die daar werken?', legt Aikema uit. Het onderzoek richt zich daarnaast op de faciliteiten binnen de organisatie. 'In essentie kijken we dus ook naar het business model van acconavm', zegt Koster. 'De vraag voor de toekomst is: is het huidige business model voldoende duurzaam?'

In het kader van dit onderzoek is inmiddels gestart met het interviewen van verschillende mensen binnen en buiten de organisatie. Zo worden onder meer gesprekken gevoerd met klanten en trendwatchers die de markt kennen. Met behulp van deze kennis zal een nieuw businessplan worden geschreven. Daarbij worden ook de externe accountants betrokken. Zij worden uitgenodigd input te leveren en zelf een deel van het plan in te vullen.

Juiste cultuur is cruciaal

In 2015 wil acconavm extra aandacht geven aan de cultuur binnen de organisatie. Die is namelijk cruciaal bij het streven naar een verdere verbetering van de kwaliteit in de controlepraktijk. Aikema: 'Het blijkt ook wel uit de uitkomsten van de onderzoeken van de AFM en de NBA: om de kwaliteit van de controlepraktijk te waarborgen moet je als organisatie verder gaan dan het afvinken van lijstjes met aanbevelingen. Je zou kunnen denken: als we zus en zo implementeren dan zitten we op de juiste weg. Dat vinden we echter onvoldoende. We willen op een plezierige manier blijven focussen op kwaliteit. Daarvoor is echter nodig dat die focus in het DNA van acconavm terecht gaat komen. Komend jaar krijgt dat, wanneer we werken aan de juiste cultuur binnen de organisatie, volop de aandacht.'

acconavm heeft daartoe in 2014 al de nodige stappen gezet waardoor er langzaamaan een sfeer en cultuur is ontstaan waarbij onderlinge toetsing en afstemming gemeengoed is geworden. In 2015 willen Koster en Aikema daarmee verder gaan. 'Het personeel en de cultuur van de organisatie zijn van cruciaal belang om verdere verbeterstappen te zetten. In 2015 zal daarom hiervoor ook extra aandacht zijn. De juiste cultuur en de juiste mensen zijn de belangrijkste fundamenten onder de verdere verbetering van de kwaliteit van de controlepraktijk. En dus daarmee voor de toekomst van acconavm.'

Inhoud:

- I. Inleiding
- II. Onze kernwaarden
- III. Juridische en organisatorische structuur
- IV. Bestuurs- en beheersstructuur
- V. Stelsel van kwaliteitsbeheersing
- VI. Naleven van onafhankelijkheidsvoorschriften
- VII. Onderhouden van vaktechnische kennis
- VIII. Kwantitatieve gegevens
- IX. Grondslag voor beloning externe accountants
- X. Verklaring beleidsbepalers

I. Inleiding

Dit transparantieverlag geeft inzicht in de structuur en de kwaliteitsontwikkeling van de accountantsorganisatie accon avm controlepraktijk B.V.

accon avm controlepraktijk B.V. heeft in het kader van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta) een vergunning verkregen voor het verrichten van wettelijke controles met betrekking tot Organisaties van Openbaar Belang (OOB).

In september 2012 heeft accon avm controlepraktijk B.V. het Convenant Code Accountantsorganisaties ondertekend. De accountantsorganisatie heeft zich hiermee verbonden de Code voor Accountantsorganisaties met een OOB-vergunning te implementeren en na te leven. Een deel van de principes en bepalingen, zoals opgenomen in deze Code zijn nog niet geïmplementeerd. Het inrichten en invoeren van deze maatregelen vereisen een langere periode. De principes en bepalingen in de Code die al geïmplementeerd zijn, rapporteren we in dit transparantieverlag.

In hoofdstuk II gaan we nader in op onze kernwaarden. Dit doen we op basis van de bepalingen in artikel 30 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties en de reeds ingevoerde principes van de Code voor Accountantsorganisaties met een OOB-vergunning. Naar aanleiding van de AFM-rapportages heeft een strategische heroriëntering binnen de controlepraktijk plaatsgevonden, waarbij kwaliteit centraal staat. Ook dit belangrijke thema is terug te vinden in hoofdstuk II.

In hoofdstuk III gaan we in op de juridische en organisatorische structuur van accon avm controlepraktijk B.V. en de organisatiestructuur van de netwerkorganisatie accon avm adviseurs en accountants.

In de hoofdstukken IV tot en met VII staat de toelichting op de beheersingsstructuur en het stelsel van kwaliteitsbeleid en kwaliteitsontwikkeling. De uitkomsten van het AFM-onderzoek en het onderzoek van de NBA hebben een ingrijpende impact gehad op onze accountantsorganisatie. We hebben veel maatregelen en acties ondernomen en deze vormen een belangrijk onderdeel van dit transparantieverlag. De onderwerpen komen in meerdere hoofdstukken aan de orde.

De hoofdstukken VIII en IX gaan nader in op de omzetgegevens van het netwerk en de grondslag voor de beloning van de externe accountants.

De verklaring van beleidsbepalers is opgenomen in hoofdstuk X.

Waarom een transparantieverlag?

Het Besluit toezicht accountantsorganisaties schrijft in artikel 30 voor dat er verslaglegging wordt gedaan. Dit is de tekst uit artikel 30 die daaraan refereert:

Artikel 30

1.

Een accountantsorganisatie die een wettelijke controle heeft verricht bij een organisatie van openbaar belang stelt binnen drie maanden na afloop van haar boekjaar een verslag op waarin ten minste het volgende wordt opgenomen:

- a.** een beschrijving op hoofdlijnen van haar juridische en organisatorische structuur;
- b.** indien zij onderdeel uitmaakt van een netwerk: een beschrijving op hoofdlijnen van de organisatiestructuur van het netwerk;
- c.** een beschrijving op hoofdlijnen van haar beheersstructuur;
- d.** een beschrijving op hoofdlijnen van haar stelsel van kwaliteitsbeheersing en een verklaring van de personen die haar dagelijks beleid bepalen dat dit stelsel al dan niet doeltreffend functioneert;
- e.** het tijdstip waarop het stelsel van kwaliteitsbeheersing is geëvalueerd ingevolge [artikel 22, tweede lid](#);
- f.** of het stelsel van kwaliteitsbeheersing voorwerp is geweest van toezicht door de Autoriteit Financiële Markten;
- g.** een lijst van de organisaties van openbaar belang waarbij in het desbetreffende boekjaar een wettelijke controle is verricht;
- h.** een verklaring die bevestigt dat intern toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften is uitgevoerd;
- i.** een verklaring over het beleid dat door de accountantsorganisatie wordt gevoerd inzake het op een gestructureerde manier onderhouden van de basiskennis van haar medewerkers en het bijhouden van ontwikkelingen op hun vakgebied;
- j.** de totale omzet van de onderdelen van het netwerk die zich in Nederland bevinden, waarbij de omzet van de accountantsorganisatie wordt verdeeld in omzet voor wettelijke controles en voor overige dienstverlening; en
- k.** informatie over de grondslag voor de beloning van de externe accountants.

II. Onze kernwaarden

1. Kwaliteit

Het bestuur van accon avm staat voor een cultuur waarin kwaliteitsgericht denken en handelen voorop staat. Deze visie is verankerd in het strategisch kwaliteitsbeleid en nader uitgewerkt in het vaktechnische beleid, commerciële beleid, automatiseringsbeleid, personeelsbeleid en communicatiebeleid van onze organisatie.

Cultuur kan niet uitsluitend door richtlijnen worden gevormd; wel zijn er belangrijke richtsnoeren voor medewerkers om deze cultuur en de hierop gebaseerde professionele houding te realiseren en in stand te houden. Deze richtlijnen zijn vastgelegd in ons Basis Kwaliteitshandboek.

Het bestuur draagt deze visie op kwaliteit actief uit in al haar interne en externe uitingen, en zet zich in voor naleving van de fundamentele beginselen voor accountants die een belangrijke basis vormen voor de kwaliteit op alle niveaus van de organisatie.

Bij de afweging van diverse belangen prevaleert het algemeen belang van de uitingen van de accountant boven het commerciële belang van onze accountantsorganisatie en onze netwerkgroeperingen.

Om het maatschappelijk belang te borgen, is in 2014 een Commissie Publiek Belang (CPB) ingesteld. De taken en verantwoordelijkheden van de CPB zijn eind 2014 ondergebracht in de Raad van Commissarissen.

De CPB dient onder meer erop toe te zien dat externe accountants van accon avm voorafgaande aan de afgifte van een verklaring relevante afwegingen hebben gemaakt ten aanzien van het maatschappelijk belang. Dat betekent dat in dossiers zichtbaar wordt gemaakt dat het publiek belang van doorslaggevende betekenis is geweest in het geval dat die afweging aan de orde is gekomen. In een aantal gevallen beperkt deze afweging zich overigens tot toepassing van de regels rond opdrachtaanvaarding en –continuatie, de adequate bepaling van de controlematerialiteit en de vraag of relevante wet- en regelgeving en contractuele bepalingen zijn nageleefd.

De uitkomsten van het AFM-onderzoek bij accon avm controlepraktijk B.V. uit 2013 vormden voor de (mede)beleidsbepalers het startpunt voor een strategische heroriëntering. In meerdere sessies van de RvB, het bestuur van de stichting accon avm controle praktijk en disciplinedirecteur is vervolgens diepgaand over dit onderwerp gediscussieerd. Hierbij is ook externe deskundigheid ingeschakeld. Op basis van dit intensieve traject hebben de beleidsbepalers geconcludeerd dat voor het terugwinnen van het vertrouwen van het maatschappelijke verkeer in de accountant robuuste kwaliteit bij de uitvoering van assurance-opdrachten allesbepalend is. Accon avm controlepraktijk B.V. heeft de ambitie uitgesproken hieraan haar bijdrage te leveren en de verantwoordelijkheden op zich te nemen. Deze strategische visie is neergelegd in de Nota strategie controlepraktijk 2014-2016. Deze nota zal in 2015 gebruikt worden voor het opstellen van een nieuw businessplan voor accon avm controlepraktijk B.V..

De beleidsbepalers zijn zich ervan bewust dat voor het slagen van deze strategie van groot belang is dat ‘the tone at the top’ - kwaliteitsgericht denken en handelen voorop stellen - in alle geledingen van de controlepraktijk wordt gevoeld, zichtbaar is en gedragen wordt. Ook daarom participeren leden van de RvB en het stichtingsbestuur controlepraktijk onder meer periodiek in het controlepraktijk-overleg. In dit overleg hebben zij met de externe accountants van gedachten gewisseld over het AFM-rapport, kwaliteit, ‘the tone at the top’ en ambities.

De uitkomsten van het AFM-onderzoek bij accon avm controlepraktijk B.V. hebben geleid tot het starten van een verbeteringstraject. Dit is in 2013 gestart en ook in 2014 verder uitgevoerd. In 2014 heeft ook de Raad voor Toezicht van de NBA onderzoek gedaan naar de vrijwillige controles. Het onderzoek is afgerond, maar het rapport naar aanleiding van dit onderzoek is nog niet definitief uitgebracht. Uit de conceptrapportage, zoals die is voorgelegd, blijkt de voorlopige conclusie van de Raad voor Toezicht, namelijk dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing in opzet wél en in werking niet voldoet aan het bepaalde krachtens de Wet op het accountantsberoep. Hoewel sprake is van een niet-definitief oordeel, achten wij de bevindingen relevant en adequaat. De rode draad in de bevindingen van de Raad die hebben geleid tot een negatieve beoordeling van 25% van de onderzochte dossiers is dat sprake is van onvoldoende controle-informatie bij de uitvoering van vrijwillige controles. Dit gebrek aan informatie kan van invloed zijn op de afgegeven verklaring, hetgeen uiteraard een ongewenste situatie is, nog los van de vraag of sprake is van een mogelijk onjuiste strekking van de verklaring. Overigens is van dat laatste niets gebleken tijdens het onderzoek.

Los van de – nog lopende – inhoudelijke discussie met de onderzoekers van de Raad voor Toezicht over de onderhavige dossiers, onderschrijft accon avm de noodzaak om de kwaliteit van de uitvoering van de vrijwillige controles verder te verhogen. In dit verband is vermeldenswaard dat de onderzochte dossiers het jaar 2013 betreffen en dat sindsdien de nodige verbeteringen zijn doorgevoerd in de werkwijze en vastlegging. Elders in dit transparantieverslag wordt benoemd welke verbeteringen zijn doorgevoerd.

accon avm werkt met een uitgebreid compliance rapportagesysteem. Daarin wordt bericht over alle relevante aspecten van het kwaliteitsbeheersingssysteem en worden mogelijke klachten en claims benoemd. Tweemaandelijks wordt vakinhoudelijk overleg gevoerd met alle externe accountants, manager kwaliteitsvoorbereiding en de compliance officer. Tijdens dit overleg worden ook casuïstiek en van belang zijnde vaktechnische ontwikkelingen (onder andere verslaggeving en controlestandaarden) besproken. Het vakinhoudelijk overleg heeft mede ten doel te leren van praktijksituaties. Daarbij wordt aandacht besteed aan de vaktechnische en de gedragstechnische aspecten van het voorliggende vraagstuk. Op die manier toont accon avm een lerende organisatie te willen zijn.

Het verslag van de compliance officer wordt jaarlijks besproken met het stichtingsbestuur en de CPB (vanaf 2015 de Raad van Commissarissen). De verslagen van de compliance officer worden maandelijks besproken met de voorzitter van de Raad van Bestuur, de disciplinedirecteur en de manager KCA-CP. Tevens doet de compliance officer tweemaandelijks verslag over zijn bevindingen tijdens het overleg met alle externe accountants en jaarlijks presenteert de compliance officer zijn bevindingen aan alle leden van het controleteam.

2. Fundamentele beginselen

Het bestuur ondersteunt de fundamentele beginselen voor accountants en stimuleert een cultuur van dialoog en transparantie voor deze belangrijke uitgangspunten voor kwaliteit. De basisprincipes integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid, betrouwbaarheid en professionaliteit zijn dan ook verankerd en toegelicht in het Basis Kwaliteitshandboek. Ze zijn van toepassing op iedere medewerker van de accon avm netwerkorganisatie.

Onze organisatie conformeert zich aan de onafhankelijkheidsvoorschriften in wet- en regelgeving. Onlangs zijn ze verder aangescherpt door de invoering van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten. Het bestuur hecht grote waarde aan onafhankelijkheid en heeft deze voorschriften opgenomen in het Basis Kwaliteitshandboek.

Iedere medewerker van de accon■avm netwerkorganisatie is in beginsel onafhankelijk van zijn opdrachtgever of andere belanghebbenden. Dit betekent dat tussen medewerkers en belanghebbenden geen relatie of verbintenis bestaat die bij een redelijk denkende derde de indruk kan wekken dat de objectieve en onafhankelijke oordeelsvorming in gevaar zou kunnen komen. We hanteren dan ook strikte normen bij het aanvaarden van een (neven-)functie door een medewerker van de accon■avm netwerkorganisatie.

Daarbij is bepaald dat een medewerker geen beheersfuncties voor of namens een cliënt mag uitoefenen. Daaronder wordt bijvoorbeeld verstaan: het optreden als directeur of bestuurder, het optreden als gevolmachtigde namens directie of bestuur (anders dan in juridische procedures), het beschikken over of bewaren van waarden van een cliënt en het verrichten van betalingen namens cliënt.

Ook is het verboden om aan beheer van cliënten gelieerde functies uit te oefenen. Hieronder wordt onder andere verstaan: het optreden als curator, het optreden als executeur/testamentair, het optreden als voogd/bewindvoerder.

Ook zijn er in het Basis Kwaliteitshandboek functies opgenomen die medewerkers bij niet-clianten kunnen aanvaarden of uitvoeren slechts uitsluitend na advies van de onafhankelijkheidsfunctionaris en schriftelijke toestemming van de regiodirecteur. Daaronder valt onder meer: bestuursfunctie bij een profit of not-for-profit organisatie, waarbij opgemerkt dat een functie als penningmeester gezien de aard in de beoordeling extra aandacht zal krijgen. In het algemeen zal geen toestemming worden verleend indien de functie samenhangt met het uitvoeren van financieel toezicht en getuigedeskundige ongeacht degene van wie het verzoek tot het optreden afkomstig is.

3. Cliënten

Integer handelen vormt niet alleen een basisprincipe dat wij eisen van onze medewerkers. Ook van onze cliënten verwachten wij dat zij integer zijn. Voordat we een cliëntrelatie aangaan, voeren we een integriteitonderzoek uit op basis van een aantal voorgeschreven aspecten en een vaste acceptatieprocedure. Bij bestaande cliënten worden ontwikkelingen in de integriteit gemonitord en indien vereist de cliëntrelatie beëindigd.

4. Risico's

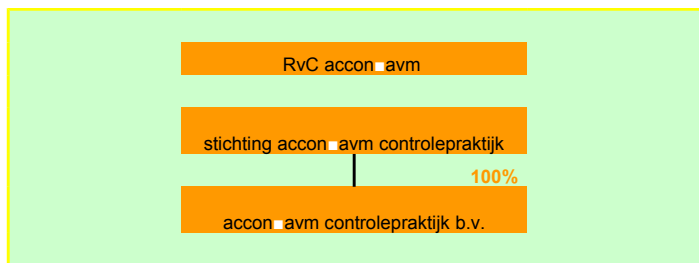
Het bestuur ziet het behoud van onze goede reputatie als cruciaal voor onze organisatie. Dienstverlening die niet voldoet aan de kwaliteitsverwachtingen van het maatschappelijk verkeer en onze cliënten en/of niet in overeenstemming is met de wet- en regelgeving kan een bedreiging vormen voor onze reputatie.

De belangrijkste waarborg hiertegen zijn onze professioneel-kritische medewerkers. Het behoud en de werving van getalenteerde en gemotiveerde medewerkers is een belangrijke succesfactor voor onze organisatie en is een speerpunt in ons HR-beleid. Onze kwaliteitsmaatregelen waarborgen de naleving van wet- en regelgeving, onze fundamentele beginselen en onafhankelijkheid. Ook door negatief gedrag van een cliënt kan onze goede naam onder druk komen te staan. Door onze cliëntacceptatie- en continuatieprocedure beheersen wij dit risico in voldoende mate.

III. Juridische en organisatorische structuur

1. Juridische structuur

accon avm controlepraktijk B.V. is een 100% dochteronderneming van de stichting accon avm controle praktijk. Beide zijn statutair gevestigd te Arnhem. Sinds eind 2014 houdt de Raad van Commissarissen toezicht op accon avm controlepraktijk B.V. Tot die tijd, en dus het grootste gedeelte van het jaar waarop dit verslag betrekking heeft, werd het toezicht feitelijk uitgevoerd door het bestuur van de stichting accon avm controle praktijk.



2. Organisatorische structuur

Het bestuur van de stichting accon avm controle praktijk houdt toezicht op de activiteiten in accon avm controlepraktijk B.V. en bestaat uit drie leden. Twee leden, de heer J. Markink en de heer drs. A.J. Aikema RA (tot februari 2015) zijn tevens lid van het bestuur van het netwerkonderdeel stichting accon avm, waarbij de heer Markink voorzitter is van het bestuur van de stichting accon avm. Het derde lid van de stichting accon avm controle praktijk, de heer drs. P.B.J. Feijtel RA is voorzitter van de Raad van Bestuur van de netwerkorganisatie accon avm adviseurs en accountants.

De heer F. Koster RA is statutair bestuurder van accon avm controlepraktijk B.V. Hij is verantwoordelijk voor de aansturing van de accountantsorganisatie. De accountantsorganisatie heeft geen personeel in dienst, maar leent deze in van andere vennootschappen die tot het netwerk behoren. De externe accountants zijn allen verbonden aan, of werkzaam bij een tot het netwerk behorende accountantsdiscipline. De onafhankelijkheid van de bij de netwerkorganisaties werkzame personen is gewaarborgd door het stelsel van interne regels en procedures.

Bestuurslid	Functie	Overige functie(s)
Jan Markink	■ Lid stichting accon avm controlepraktijk	■ Voorzitter bestuur stichting accon avm
Arnoud Aikema	■ Lid stichting accon avm controlepraktijk	■ Lid bestuur stichting accon avm
Peter Feijtel	■ Lid stichting accon avm controlepraktijk	■ Voorzitter Raad van Bestuur
Frank Koster	■ Directeur accon avm controlepraktijk B.V.	■ Statutair bestuurder accon avm controlepraktijk B.V.

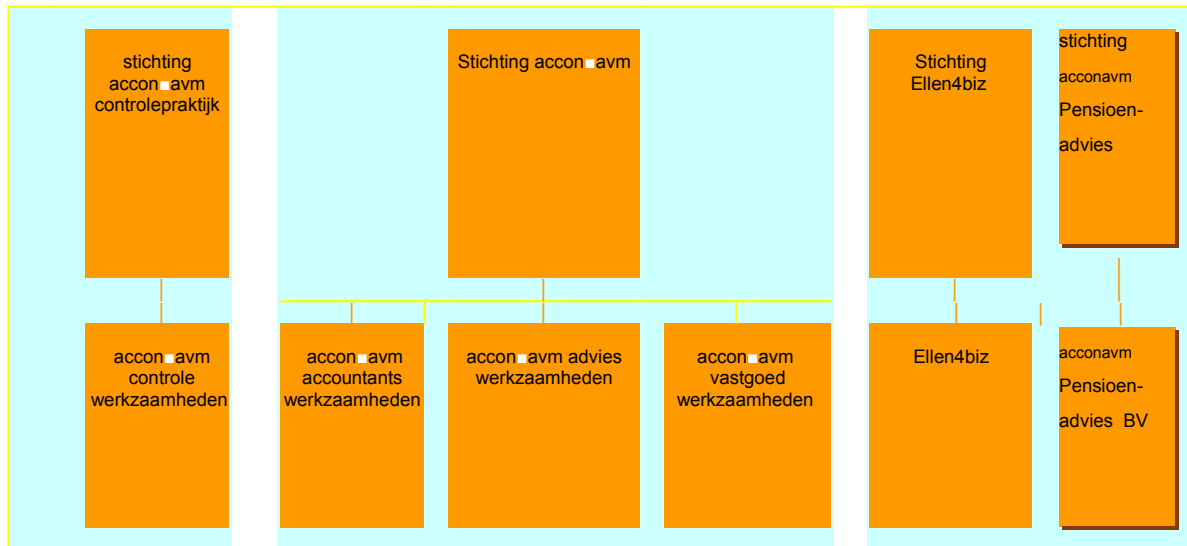
3. Netwerkorganisatie

De stichting accon avm controle praktijk en de besloten vennootschap accon avm controlepraktijk B.V. maken deel uit van het netwerk accon avm adviseurs en accountants.

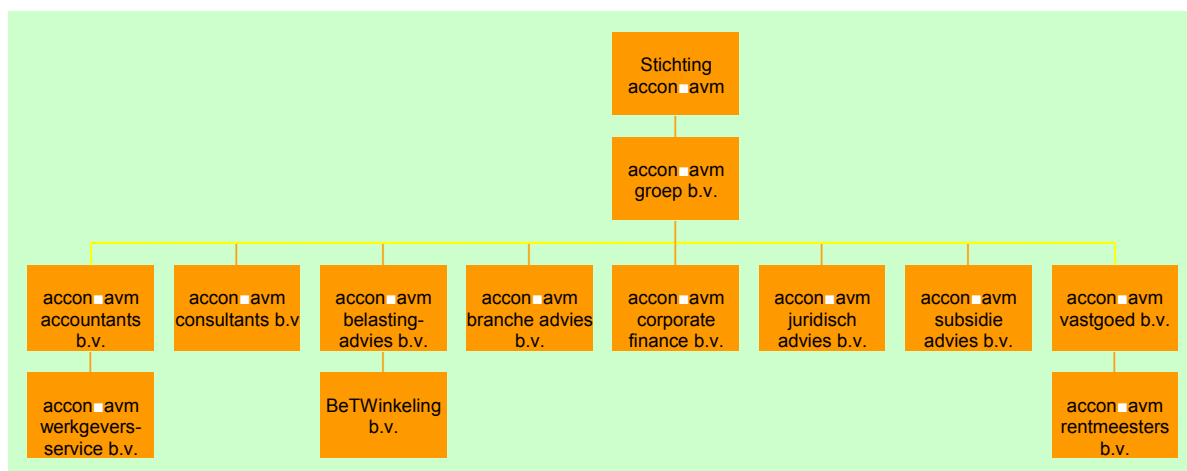
Het netwerk omvat een aantal clusters dat juridisch strikt gescheiden is. Bij alle clusters is sprake van een stichting als groepshoofd. De stichtingsbesturen opereren geheel onafhankelijk van elkaar.

Alle aan het netwerk verstrekte assurance-opdrachten, waaronder de wettelijke controle van een verantwoording, worden aanvaard en uitgevoerd door accon avm controlepraktijk B.V. Alle overige werkzaamheden worden aanvaard en uitgevoerd door andere netwerkonderdelen.

4. Organisatieschema netwerkorganisatie accon avm adviseurs en accountants



Juridische structuur van de Stichting accon avm



5. Overzicht van de vestigingen van het acconavm netwerk

Voor een actueel overzicht van de vestigingen van het acconavm netwerk verwijzen we naar de website www.acconavm.nl.

6. Internationaal samenwerkingsverband

Het acconavm netwerk maakt sinds de beëindiging van het SRA-lidmaatschap per 1 september 2013 geen deel meer uit van een internationaal samenwerkingsverband. Tot deze datum was het netwerk aangesloten bij het INAA.

IV. Bestuurs- en beheersstructuur

1. De netwerkorganisatie accon avm adviseurs en accountants

De netwerkorganisatie accon avm adviseurs en accountants wordt aangestuurd door een Raad van Bestuur (RvB) bestaande drie personen: de heer drs. P.B.J. Feijtel RA (voorzitter), de heer Mr. M.J.G. Wijers FB en de heer G.H. Delger RA. De Raad van Bestuur draagt de eindverantwoordelijkheid voor de netwerkorganisatie accon avm adviseurs en accountants. Het beheer van de netwerkorganisatie kenmerkt zich door een verdeling van taken en bevoegdheden over twee bestuurslijnen, te weten: de operationele aansturing en de functionele besturing.

Voor de operationele besturing is de organisatie opgedeeld in acht regio's die elk aangestuurd worden door een regiodirecteur. Deze regiodirecteuren geven leiding aan de dagelijkse gang van zaken in hun regio en vormen samen met de RvB het Management Team. Zij bespreken de beleidsmaatregelen en nemen de besluiten. De regiodirecteuren voeren het vastgestelde beleid uit en zijn geen medebeleidsbepalers in de zin van de Wta.

Voor de functionele besturing maakt de netwerkorganisatie accon avm gebruik van een disciplinestructuur bestaande uit de disciplines samenstelpraktijk, controlepraktijk, belastingadvies, pensioenadvies, corporate finance, juridisch advies en werkgeversservices. Iedere discipline wordt aangestuurd door een disciplinedirecteur. Deze is verantwoordelijk voor de ontwikkeling, implementatie en bewaking van de vakinhoudelijke en procedurele organisatie van zijn discipline. De disciplinedirecteuren leggen verantwoordelijkheid af aan de RvB en periodiek aan de besturen van de stichtingen.

De disciplinedirecteur van accon avm controlepraktijk B.V. is eindverantwoordelijk voor de vaktechnische en organisatorische uitvoering van alle assurance-opdrachten waaronder de wettelijke controles.

Het bestuur van de stichting accon avm controle praktijk houdt toezicht op de activiteiten in accon avm controlepraktijk B.V.

De acceptatie en uitvoering van opdrachten vindt bij alle disciplines plaats binnen de voorschriften zoals opgenomen in het Basis Kwaliteitshandboek. De voorschriften hebben onder meer betrekking op alle uitvoeringselementen waaraan in het kader van de regelgeving voor accountantsorganisaties en accountantskantoren moet worden voldaan.

In het Basis Kwaliteitshandboek zijn ook algemeen geldende bepalingen opgenomen die de integere bedrijfsvoering en onafhankelijkheid van het accon avm netwerk en de bij haar werkzame of aan haar verbonden personen moeten waarborgen.

De compliance officer ziet toe op het naleven van de regelgeving en rapporteert zijn bevindingen aan de voorzitter van de Raad van Bestuur. Periodiek brengt hij verslag uit aan de besturen van de stichtingen. De compliance officer functioneert als onafhankelijkheidsfunctionaris voor de gehele accon avm organisatie. Maandelijks vindt overleg plaats tussen voorzitter Raad van Bestuur, directeur controlepraktijk, directeur samenstelpraktijk, manager kwaliteitsvoorbereiding en compliance officer.

2. Beleidsbepalers en medebeleidsbepalers

De leden van de Raad van Bestuur en de statutair directeur controlepraktijk worden aangemerkt als beleidsbepaler in de zin van de Wta.

Het bestuur van de stichting accon avm controle praktijk is medebeleidsbepalend.

V. Stelsel van kwaliteitsbeheersing

1. Beschrijving van het kwaliteitsbeleid

Het kwaliteitsbeleid van accon avm controlepraktijk B.V. en het accon avm netwerk is de kern van de organisatie. De doelen van het kwaliteitsbeleid zijn:

- het voldoen aan wet- en regelgeving;
- het beheersen van significante en materiële risico's;
- het voldoen aan de zorgplicht in het kader van de legitieme verwachtingen van opdrachtgevers, medewerkers en het maatschappelijk verkeer.

Binnen het stelsel van kwaliteitsbeheersing maken we onderscheid tussen de bevordering van de kwaliteit en de bewaking van de kwaliteit. De organisatie ziet het als haar wezenlijke taak om een continue verbetering van de kwaliteit van zowel haar organisatie als haar medewerkers te bevorderen. Daarbij is de organisatie zich ervan bewust dat beschrijving van de processen en normen van groot belang is voor een duidelijke afstemming en communicatie met haar medewerkers. Ook realiseren we ons terdege dat bewaking van een goede en regelconforme uitvoering van de werkzaamheden nodig is. Tegelijk: normering en procesbeschrijving alleen is niet voldoende. De cultuur van de medewerkers, intrinsieke motivaties en drijfveren bepalen het gedrag van werknemers. In 2015 richten we hier onze peilen op. Daarmee bewaken we de kwaliteit niet alleen op basis van harde criteria, maar ook op 'zachtere' kenmerken.

Voor de vormgeving van een belangrijk deel van dit proces zijn handboeken opgesteld. Het Basis Kwaliteitshandboek geldt voor alle onderdelen van de organisatie (het accon avm netwerk). Het Disciplinehandboek Controlepraktijk heeft betrekking op de specifieke werkzaamheden in het kader van assurance-opdrachten (accon avm controlepraktijk B.V.). Het Disciplinehandboek Samenstelpraktijk behandelt de specifieke kaders bij het aanvaarden en uitvoeren van non-assurance-opdrachten. In het eerste half jaar van 2014 zijn de handboeken bijgewerkt.

In 2014 is het stelsel van interne kwaliteitsbeheersing geëvalueerd, samen met de manager van het Kenniscentrum Accountancy Controlepraktijk (KCA CP). Op basis daarvan zijn wijzigingen in het stelsel aangebracht (o.a. aangaande de toepassing van de onafhankelijkheidsregelgeving) en tevens is een nadere duiding (o.a. op het gebied van het uitvoeren van proceduretests) in de controlemethodologie aangebracht. Gedurende het jaar hebben we de beoordelingsmethodologie in het kader van de aanpassing van de betreffende standaard ingrijpend gewijzigd.

2. Stelsel van kwaliteitsbeheersing

Om de kwaliteit te bevorderen is intern een stelsel van kwaliteitsbeheersing opgesteld. Het stelsel is verwoord in het Basis Kwaliteitshandboek. Het stelsel omvat onder meer procedures met betrekking tot:

- inrichting van de compliance-functie;
- onze kernwaarden en beroepseisen gericht op de fundamentele beginselen voor accountants;
- opdrachtaanvaarding, -voortzetting en -beëindiging;
- stelsel van interne opleiding en begeleiding van werknemers;

- uitvoeren van opdrachten en de opdrachtgericht kwaliteitsbeoordeling;
- bewaken van kwaliteitsmaatregelen;
- klachten, claims, fraude, schendingen en tuchtzaken.

Al deze maatregelen worden periodiek beoordeeld op relevantie en overeenstemming met geldende wet- en regelgeving.

3. Bewaken van het stelsel

De zorgplicht die rust op het acconavm netwerk betreft ook het inrichten en bewaken van het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Dit houdt onder meer in dat acconavm de verwachting ten aanzien van de kwalitatieve hoogwaardige dienstverlening borgt. Al haar tekeningsbevoegde accountants voldoen aan de interne en externe normen, zoals opgenomen in Wet- en regelgeving en de normen van de beroepsorganisatie NBA .

Die borging begint al bij de selectieprocedure voor tekeningsbevoegde accountants: naast het voldoen aan de opleidingseisen wordt vastgesteld of hij of zij beschikt over voldoende vaardigheden om zijn vaktechnische kennis praktisch toe te passen. Ook worden zij jaarlijks beoordeeld aan de hand van vereiste permanente educatie (PE-)punten.

Om de praktische vaardigheden te toetsen, wordt in de accountantsorganisatie jaarlijks per externe accountant een review gehouden op de uitvoering van meerdere assurance-opdrachten waaronder minimaal een wettelijke controleopdracht. Mochten signalen daartoe aanleiding geven, dan overlegt de disciplinedirecteur met de compliance officer of er aanvullend incidenteel dossieronderzoek moet plaatsvinden.

Voor de benoeming tot externe accountant gelden extra vereisten ten aanzien van aantoonbare werkervaring inzake controleopdrachten.

4. Onafhankelijkheid

In 2014 zijn nieuwe onafhankelijkheidsregels ingevoerd in het interne kwaliteitsbeheersingssysteem. Deze regels volgen op het van kracht worden van de Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance opdrachten (ViO) per 1 januari 2014. Voor de praktijk van acconavm zijn vooral de bepalingen van belang rond de samenloop van non-assurance diensten en controle bij niet-oob opdrachtgevers. Van belang is dat de non-assurance dienst wordt beoordeeld op materialiteit en op de aard van de dienst. Daarnaast zijn ook de regels met betrekking tot de afhankelijkheid van één of enkele controleopdrachten aangescherpt en wordt ook vermeden dat de onafhankelijkheid bedreigd wordt door het accepteren van geschenken of uitingen van gastvrijheid.

Voor acconavm adviseurs en accountants is onafhankelijkheid de essentie van de maatschappelijke functie van de accountant. De regels op het gebied van onafhankelijkheid gelden niet alleen voor accountants, maar voor allen die binnen het netwerk werkzaam zijn. Jaarlijks vindt toetsing van de integriteit en de onafhankelijkheid van alle medewerkers plaats door middel van een verplichte onafhankelijkheidsuitvraag.

5. Integere en beheerste bedrijfsvoering

Kwaliteit en integriteit zijn in de organisatie ingebed in de werkprocessen, procedures en richtlijnen. Deze interne voorschriften staan in het Basis Kwaliteitshandboek en gelden voor alle disciplines. In het Disciplinaryhandboek Controlepraktijk zijn specifieke regels voor de controlepraktijk toegevoegd.

Interne meldprocedures, waaronder een klokkenluidersregeling, vergemakkelijken de communicatie over non-compliance en dragen bij aan de gewenste bedrijfscultuur.

accon avm kent geen partnerstructuur, van winstdeling is dan ook nauwelijks sprake.

6. Cliënt- en opdrachtacceptatie

De marketing binnen de accon avm netwerkorganisatie is erop gericht cliënten aan te nemen die passen binnen de door het netwerk gestelde normen ten aanzien van integriteit. Daarnaast is van belang dat de discipline directeur van mening is dat wij over voldoende mate van deskundigheid beschikken om de opdracht uit te voeren.

accon avm gaat uit van de persoonlijke verantwoordelijkheid van de accountants bij de beoordeling van de potentiële opdrachtgevers. De disciplinedirecteuren hebben richtlijnen opgesteld voor groepen potentiële opdrachtgevers die sowieso niet geaccepteerd worden en voor groepen waarvoor eerst overleg met de discipline directeur moet plaatsvinden.

accon avm controlepraktijk B.V. heeft in 2014 geen formele onderzoeken (laten) verrichten naar de tevredenheid onder opdrachtgevers en medewerkers.

7. Controleaanpak en dossiervorming

accon avm controlepraktijk B.V. hanteert een op risicoanalyse gebaseerde controleaanpak. Dit betekent dat de controlewerkzaamheden toegespitst worden op jaarrekeningposten, waarbij het risico op mogelijke onjuistheden van materieel belang hoger wordt geschat.

De dossiervorming van controleopdrachten gebeurt met het digitale dossier waarin deze controleaanpak per fase nader is uitgewerkt. In dit accountantsdossier verantwoordt de externe accountant zich voor de uitvoering van zijn werkzaamheden. De interne voorschriften bepalen welke informatie en documentatie het dossier in elk geval moet bevatten. De inhoud van het dossier is belangrijk voor de beoordeling van de uitgevoerde werkzaamheden. Het digitale dossier bevindt zich in een beveiligde omgeving. Toegang tot het dossier is alleen mogelijk voor de leden van het opdrachtteam die individueel geautoriseerd zijn door de externe accountant.

Voor de controleopdrachten geldt dat het dossier uiterlijk twee maanden na datum van de verklaring moet worden afgesloten. Binnen accon avm controlepraktijk B.V. geldt dat het digitale dossier en indien van toepassing ook het fysieke dossier binnen die twee maanden bij compliance moeten zijn ingeleverd. In 2014 is bij 24 wettelijke controleopdrachten de termijn overschreden. Dit is te herleiden tot een zeer beperkt aantal accountants. Zij zijn nadrukkelijk gewezen op het belang van deze procedure en dringend verzocht zorg te dragen voor het naleven ervan.

8. Inzet tweede accountant

Iedere wettelijke controleopdracht met een hoog risicoprofiel wordt behandeld door twee accountants, waarbij de externe accountant de primaire verantwoordelijkheid draagt en de controleverklaring ondertekent. De tweede accountant maakt onderdeel uit van het controleteam. De mate van risico-inschatting wordt getoetst door de disciplinedirecteur controlepraktijk die zo nodig de externe accountant adviseert over bijstelling.

Voor de benoeming tot externe accountant gelden extra vereisten ten aanzien van aantoonbare werkervaring inzake controleopdrachten. In 2014 hebben we bij iedere externe accountant tenminste één dossier geïnspecteerd (inzake controlejaar 2013) uit de volgende categorieën: wettelijke controle, beoordeling of vrijwillige controle, bijzondere opdrachten. Daarnaast hebben we 77 opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen uitgevoerd op basis van vooraf gedefinieerde criteria.

9. Compliance officer

accon avm adviseurs en accountants heeft voor de discipline samenstelpraktijk en controlepraktijk een compliance officer aangesteld. Deze houdt toezicht op het naleven van het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Daarnaast is de compliance officer een belangrijk aanspreekpunt voor de dagelijkse beleidsbepalers, voor de AFM en andere externe toezichthouders. Verder vervult hij de rol van onafhankelijkheidsfunctionaris en vertrouwenspersoon.

De compliance officer is rechtstreeks verantwoording verschuldigd aan de voorzitter van de RvB, hij rapporteert maandelijks zijn bevindingen. Aan de hand van de rapportage vindt maandelijks overleg plaats tussen de voorzitter RvB, de disciplinedirecteur en de compliance officer.

10. Kenniscentrum Accountancy Controlepraktijk

Het Kenniscentrum accountancy Controlepraktijk (KCA CP) ondersteunt de medewerkers in de assurance-praktijk door vaktechnische ondersteuning. Tot de taken van KCA CP behoren onder meer het onderhoud van de digitale dossierapplicatie, het informeren over actuele wijzigingen in wet- en regelgeving, inhoudelijke invulling van het opleidingsplan en vaktechnische consultaties. In een aantal situaties is verplichte consultatie vooraf van KCA CP voorgeschreven. Dit geldt bijvoorbeeld wanneer het team het voornemen heeft een verklaring met een verplichte paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit af te geven, bij een derivaat en aanwijzingen voor een materiële bijzondere waardevermindering.

In 2014 zijn er 102 (2013: 144) formele consultaties aan KCA-CP voorgelegd, waarvan 73 inzake wettelijke controleopdrachten. Als de vereiste deskundigheid voor de behandeling van een complex vraagstuk niet intern beschikbaar is, schakelt KCA CP een externe deskundige in. accon avm onderhoudt actief contract met een aantal deskundigen op het gebied van externe verslaggeving en controlevraagstukken.

11. Evaluatie van het systeem van kwaliteitsbeheersing

Binnen het accon avm netwerk borgen we het stelsel van kwaliteitsbeheersing door het continu te monitoren en de bevindingen te evalueren en corrigerende maatregelen te treffen. De bevindingen en maatregelen worden vastgelegd in het maandelijks compliance rapport, dat de compliance officer aan de voorzitter van de RvB uitbrengt.

Daarnaast is er een personele unie van de vergadering van aandeelhouders en de commissie publiek belang. De aandelen van accon avm controlepraktijk B.V. worden gehouden door de stichting accon avm controle praktijk. Twee leden van het stichtingsbestuur zijn niet verbonden aan accon avm. Zij vormen de commissie publiek belang en vergaderen tweemaandelijks met de directeur controlepraktijk. Tijdens dit overleg komen de volgende aspecten aan de orde:

- toezichtrapporten;
- maatschappelijke ontwikkelingen accountantsberoep;
- incidenten en klachtenafhandeling waar medewerkers van accon avm bij betrokken zijn.

Leden van het stichtingsbestuur vertegenwoordigen in dit overleg expliciet de rol van externe stakeholders, en geven daarmee invulling aan hun rol als lid van de commissie publiek belang.

12. Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) is op basis van de wet voorgeschreven voor alle controleopdrachten bij organisaties van openbaar belang (OOB's). Het accon avm netwerk heeft

ervoor gekozen daarnaast instructies op te stellen op grond waarvan ook andere jaarrekeningcontroleopdrachten in aanmerking komen voor een opdracht gerichte kwaliteitsbewaking.

Voor de opdrachten bij de controlepraktijk wijst de discipline directeur controlepraktijk opdrachten aan, de RvB heeft daarvoor criteria bepaald. Opdrachten die op basis hiervan aangewezen kunnen worden voor OKB zijn onder meer controleopdrachten die voor het eerst onder verantwoordelijkheid van accon avm controlepraktijk B.V. worden uitgevoerd. Ook opdrachten met een hoog risico, opdrachten waarbij gebruik wordt gemaakt van werkzaamheden van andere accountants en opdrachten met een meer dan normale maatschappelijke aandacht vallen hieronder. Voor wettelijke controleopdrachten boekjaar 2013 zijn aanvullend alle groepshoofden aangewezen voor OKB. De compliance officer heeft een adviserende rol bij het aanwijzen van opdrachten waarop een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling van toepassing is.

De accountant die de OKB uitvoert, maakt geen deel uit van het controleteam en wordt aangewezen door de disciplinedirecteur controlepraktijk in overleg met compliance. Het team van OKB-accountants bestaat uit externe accountants werkzaam bij accon avm controlepraktijk bv en accountants van een externe deskundige partij. Een OKB vindt plaats vóór afgifte van de verklaring. Als geconstateerd wordt dat het dossier op onderdelen verbetering behoeft, dan worden deze verbeteringen voor afgifte van de verklaring doorgevoerd.

Op basis van evaluatie van de OKB-procedure is deze voor jaarrekeningen boekjaar 2013 aangepast. In afstemming tussen compliance en disciplinedirecteur controlepraktijk zijn nagenoeg alle geselecteerde opdrachten verplicht aangewezen voor dynamische OKB.

Daarnaast is de procedure op belangrijke onderdelen aangepast om een uniforme aanpak, uitvoering en rapportage te verkrijgen. Om meer focus en diepgang te krijgen in de kritische aspecten van de opdracht is een nieuwe vragentool ingevoerd.

Met betrekking tot jaarrekeningen boekjaar 2012 is op 19% van de wettelijke en vrijwillige controleopdrachten een OKB uitgevoerd. Voor jaarrekeningen boekjaar 2013 geldt dat 35% van de wettelijke en vrijwillige controleopdrachten zijn aangewezen voor OKB.

Analyse van de planningsfase in de OKB-rapporten jaarrekeningen boekjaar 2014 geeft het beeld dat bepaalde opdrachtaspecten verscherpte aandacht vereisen van de controleteams. Zoals betere documentatie van de afwegingen per bewering in de risicoanalyse en verdere verdieping van onderkenning van frauderisico's.

De belangrijkste bevindingen uit de OKB-rapportages zijn gecommuniceerd met beleidsbepalers, externe accountants en hun teams en de OKB-accountants, onder meer via periodieke nieuwsbrieven en periodiek (controlepraktijk)overleg.

Bij de uitvoering van volgende OKB's dan wel in de uitvoering van de OKB op de volgende opdrachtfase wordt beoordeeld of deze aanwijzingen zijn opgevolgd. Indien gewenst geeft het bureau vaktechniek nadere guidance over een specifiek onderwerp in de vorm van een praktijkhandreiking, bijvoorbeeld initiële cijferbeoordeling.

Ook de OKB is een voortdurend proces dat op de agenda van diverse overleggen een rol heeft. Zo werkt accon avm controlepraktijk B.V. continu aan verbeteringen.

13. Interne dossierinspecties

Het toezicht op de uitvoering van vrijwillige en wettelijke controleopdrachten door externe accountants vindt plaats door een jaarlijkse interne toetsing van tenminste één dossier per externe accountant. De uitkomsten hiervan worden besproken met de verantwoordelijke accountant, mocht de review aanleiding geven voor twijfel over de vaktechnische kwaliteiten van de accountant wordt

hij/zij verzocht een verbeterplan op te stellen. Mocht het niet verbeteren dan heeft dit consequenties voor zijn/haar tekeningsbevoegdheid.

De kwaliteitstoetsing wordt uitgevoerd onder supervisie en verantwoordelijkheid van de compliance officer. Deze wordt hierbij ondersteund door de reviewcommissie. Algemene bevindingen vanuit de review kunnen voor de discipline directeur controlepraktijk aanleiding geven bepaalde elementen in de interne procedures bij te stellen. De interne dossierinspecties vinden plaats na afgifte van de verklaring.

Voor de dossierinspecties 2013 wordt, na advies van een externe deskundige partij, een nieuwe vragentool toegepast. Deze tool zorgt dat de inspectie meer opdracht specifieke elementen en diepgang verkrijgt. De aandacht van de inspecteur heeft zich daardoor minder op formele en meer op materiële aspecten van de uitvoering gericht. Op basis van de evaluatie van de ervaringen is besloten om de tool ook voor de uitvoering van de 2014 dossierinspecties toe te passen.

De uitkomst van de inzake controles 2012 uitgevoerde dossierinspecties gaf voor de accountantsorganisatie een bevestiging van haar beeld dat sprake was van een zich weliswaar verbeterende maar nog steeds op aspecten tekortschietende kwaliteit in de uitvoering van controleopdrachten. De interne toetsingen inzake de 2013 controles hebben eind december 2014 plaatsgevonden. De evaluatie van de bevindingen is nog niet volledig afgerond.

Als op basis van de definitieve uitkomst van een interne inspectie blijkt dat het dossier onvoldoende is, dan wordt deze schending van onze kwaliteitsvoorschriften door de compliance officer bij het bestuur gemeld. Ook geeft hij advies over een eventuele sanctie. Er vindt redressering van de kwaliteitsgebreken plaats en het dossier wordt alsnog in overeenstemming gebracht met de geldende wet- en regelgeving.

14. Escalatieprocedure

Als een externe accountant en een kwaliteitsreviewer geen overeenstemming kunnen bereiken over de uitkomst van een OKB of een dossierinspectie, dan leggen zij volgens voorschrift dit voor aan de compliance officer. Deze treedt in overleg met de beleidsbepalers. Daarna besluiten de beleidsbepalers per situatie of het discussiepunt aan KCA-CP of een externe deskundige wordt voorgelegd met het verzoek een bindende uitspraak te doen. Deze procedure geldt ook als binnen het controleteam geen overeenstemming bereikt wordt over een aspect in de uitvoering van de jaarrekeningcontrole. Zo nodig neemt de discipline directeur een bindend besluit.

In 2014 is de escalatieprocedure toegepast op 1 controleopdracht. Dit betrof een lopende casus uit 2013. Hierbij is conform voorschrift een bindende uitspraak gedaan over het dispuut.

15. Schendingen

De compliance officer houdt een registratie bij van overtredingen van interne en externe wet- en regelgeving. Hij adviseert het bestuur periodiek over die schendingen en adviseert over te nemen maatregelen, zoals aanpassing van de interne procedures, norm overdragende gesprekken of andere maatregelen tegen de betrokken medewerkers. Jaarlijks stelt de compliance officer een geanonimiseerd overzicht op van de schendingen op hoofdlijnen. Tijdens de masterclasses presenteert hij deze schendingen in geanonimiseerde en samengevatte vorm aan de medewerkers.

In 2014 zijn zes schendingen inzake wettelijke controleopdrachten in het schendingenregister vastgelegd. Vier schendingen betreffen te late dossiersluitingen. De twee anderen vinden hun grondslag in andere aspecten aangaande de uitvoering van de opdracht.

16. Incidenten op het gebied van integriteit

Iedere medewerker van de netwerkorganisatie acconavm onthoudt zich van enige betrokkenheid bij strafbare feiten en wetsovertredingen die het vertrouwen in onze organisatie en in het accountantsberoep als zodanig kunnen schaden. Indien een medewerker betrokken raakt bij een dergelijk incident, is het zijn eigen verantwoordelijkheid dit direct te melden bij het bestuur en de compliance officer. De compliance officer kan ook via andere bronnen, zoals de klokkenluidersregeling kennis nemen van een signaal dat een medewerker mogelijk betrokken is bij een incident. Na een melding of het kennismaken van een signaal doet de compliance officer onderzoek en ziet erop toe dat alle relevante zaken worden gedocumenteerd en dat alle besluiten inclusief de maatregelen van het bestuur worden gecommuniceerd. Tevens ziet hij erop toe dat indien vereist incidenten tijdig worden gemeld bij de AFM.

In 2014 is geen sprake geweest van betrokkenheid van een medewerker bij een integriteitsincident.

17. Meldingen bij de AFM

In 2014 heeft de accountantsorganisatie een incidentmelding bij de AFM gedaan. De melding heeft betrekking op een tuchtklacht jegens een externe accountant. De klacht heeft geen betrekking op de uitvoering van een assurance-opdracht.

Vorig jaar zijn twee wettelijke jaarrekeningcontroles tussentijds beëindigd en gemeld bij de toezichthouder. Beide opdrachten zijn op verzoek van de opdrachtgever beëindigd.

18. Tuchtrectgedingen en claims

In 2014 zijn geen tuchtrectgedingen of claims ingediend die verband houden met de uitvoering van wettelijke controleopdrachten.

19. Klachtbehandeling

De acconavm netwerkorganisatie biedt op haar website de mogelijkheid klachten te melden. Het beheer van die meldingen vindt plaats door de klachtencommissie, zij bewaakt de tijdige opvolging en oplossing van de klachten. De aard ervan wordt geanalyseerd en bevindingen worden zo nodig in de maandelijkse rapportage aan de RvB opgenomen.

Vorig jaar zijn geen klachten ingediend over wettelijke controle-opdrachten.

20. Klokkenluidersregeling

acconavm heeft een klokkenluidersregeling die het mogelijk maakt dat iedereen - al dan niet werkend bij of voor acconavm - een mogelijke misstand kan melden. De regeling staat gepubliceerd op de website. In 2014 is geen klokkenluidersmelding ontvangen.

21. Extern Toezicht

accon avm controlepraktijk B.V. valt onder het reguliere toezicht vanuit de AFM voor de uitvoering van haar wettelijke controleopdrachten. Voor de uitvoering van haar overige assurance-opdrachten is de NBA de toezichthouder.

AFM

In juni 2012 heeft de AFM in het kader van haar doorlopend toezicht, zowel het stelsel van kwaliteitsbeheersing als een viertal dossiers inzake uitgevoerde wettelijke controles met betrekking tot het boekjaar 2010 onderzocht. In maart 2013 heeft zij haar definitieve schriftelijke rapportage uitgebracht. De belangrijkste bevindingen hierover staan beschreven in het transparantieverlag 2013. Op basis van de bevindingen van de AFM hebben wij onderkend en erkend dat zowel de opzet van het stelsel als de uitvoering van de controlewerkzaamheden verbetering behoefde. Om dit te bewerkstelligen is, zoals ook toegelicht in het vorige transparantieverlag, een plan van aanpak opgesteld met werking op de korte en de langere termijn:

- a) evaluatie stelsel van kwaliteitsbeheersing door een externe partij en doorvoeren van de vereiste aanpassingen op basis van de bevindingen van de AFM en externe partij;
- b) aanpassing van de elektronische controletools;
- c) instrueren en verbeteren van communicatie van leden van het controleteam;
- d) gericht trainen van de teamleden over de verschillende fasen van het controleproces;
- e) uitvoeren van reviews gedurende de verschillende fasen van het controleproces;
- f) verbetering van de sturing, beheersing en verantwoording van de controleopdrachten;
- g) vergroten van de mate van betrokkenheid van de leden van het controleteam;
- h) versterken van de compliance-functie;
- i) breed onderzoek naar (de controle van) financiële instrumenten.

De uitvoering van het plan van aanpak is in 2012 direct gestart en in 2013 en 2014 geëffectueerd. Nagenoeg alle elementen zijn inmiddels gerealiseerd. Het monitoren van de werking van deze maatregelen is een continu aandachtspunt. Wij hebben echter ook vastgesteld dat een deel van de maatregelen een houdingsverandering van de leden van ons controleteam nodig heeft. Zo'n structurele wijziging vergt tijd, energie en blijvende aandacht en kan en zal niet worden opgelost met een enkele training.

Op basis van de uitkomsten van het AFM-onderzoek zijn belangrijke initiatieven ontplooid om de kwaliteit van de uitvoering van de controleopdrachten te verbeteren. Het initiële plan van aanpak is in augustus 2012 opgesteld en is gebaseerd op de voorlopige bevindingen van de AFM. Dit initiële plan is naar aanleiding van de AFM-eindrapportage door de beleidsbepalers geëvalueerd en op onderdelen bijgesteld. Dit heeft geleid tot het Plan van Aanpak Controlepraktijk 2013. De status van het plan is een vast onderdeel op agenda van het maandelijks overleg tussen KCA-CP, beleidsbepalers en compliance.

De in 2013 doorgevoerde maatregelen zijn genoemd in het transparantieverlag van vorig jaar.

NBA

De NBA heeft in het najaar een onderzoek uitgevoerd waarin ze de transparantieverlagen van alle accountantsorganisaties, inclusief het verslag van accon avm, heeft doorgenomen. Onderstaand een aantal belangrijke aspecten die in deze rapportage naar voren zijn gekomen en waar accon avm controlepraktijk inmiddels invulling aan heeft gegeven:

- het benoemen van een Commissie Publiek Belang, zoals in dit rapport vermeld;
- eind 2014 is een Raad van Commissarissen ingesteld, zoals in dit rapport vermeld;
- systeem van kwaliteitsverbetering wordt continu geëvalueerd;
- de externe accountant wordt jaarlijks tenminste één keer gecontroleerd

Diverse elementen worden in 2015 verder doorgevoerd. In dit kader noemen we de volgende initiatieven:

Training on the job

Voor accountants die werkzaam zijn binnen accon avm controlepraktijk B.V. worden op drie momenten on the job controles uitgeoefend: het moment voor de start van een opdracht, na afsluiting van de eerste fase en na afronding van de laatste werkzaamheden. Zo worden er diverse dossiers uitgelegd waarmee we continue de kwaliteit verbeteren.

Niet alleen extern, ook intern onderzoek

In februari 2015 is accon avm controlepraktijk B.V. gestart met een intern controleprogramma. Dat voorziet in drie belangrijke vragen. Allereerst: wat is kwaliteit? En wat kan daarin veranderen? Ten tweede: zijn de faciliteiten van heel accon avm ingericht op die kwaliteit? Tot slot: klopt het business model? Welke aanpassingen zijn noodzakelijk? Het onderzoek vindt plaats door middel van interviews met mensen van binnen en buiten de organisatie. Zo ontstaat niet alleen van 'bovenaf' de urgentie om verbeteringen in de kwaliteit door te voeren, maar ook vanuit de werkvloer.

VI. Naleven van onafhankelijkheidsvoorschriften

Onafhankelijkheid en integriteit van alle medewerkers is van groot belang voor een goede uitvoering van de dienstverlening van de accon avm organisatie. Daarnaast is onafhankelijkheid in het kader van controleopdrachten een wezenlijke waarborg naar het maatschappelijke verkeer dat de bevindingen op een objectieve wijze tot stand gekomen zijn.

Daarom is voor de gehele organisatie een stelsel van maatregelen voor het vaststellen van de onafhankelijkheid voor iedere medewerker binnen de organisatie verbindend verklaard.

Deze maatregelen houden onder meer in dat jaarlijks een integrale uitvraag plaatsvindt, waarin iedere werknemer in dienst bij, dan wel verbonden is aan het accon avm adviseurs en accountants netwerk moet bevestigen dat hij of zij onafhankelijk is van de klanten van de netwerkorganisatie en integer is. De compliance officer beoordeelt deze verklaringen en rapporteert bijzonderheden aan het bestuur met daarbij zijn advies hoe te handelen in die situatie.

Voor iedere controleopdracht is in de procedures vastgelegd dat de verantwoordelijke accountant moet vaststellen dat de organisatie in voldoende mate onafhankelijk is ten opzichte van de opdrachtgever.

Ook zijn procedures ontwikkeld om een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen door externe accountants te voorkomen bij controleopdrachten. Bij een controleopdracht waarbij een mogelijke bedreiging van de onafhankelijkheid wordt onderkend, omdat de opdrachtrelatie al meer dan zeven jaar bestaat, wordt deze opdracht aangewezen voor OKB als aanvullende waarborg.

De onafhankelijkheid ten opzichte van de opdrachtgever is onderdeel van de interne kwaliteitstoetsingen. In 2014 is bij uitvoering van OKB's en een themagericht compliance-onderzoek inzake declaratierelaties vastgesteld dat in enkele gevallen de onderbouwing van de onafhankelijkheid op opdrachtniveau door de externe accountant versterkt diende te worden. Dit betrof situaties waarin de omvang van de overige dienstverlening hoger was dan de controlefee.

Door de invoering van de Verordening inzake Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten per 1 januari 2014 is een nieuwe dimensie aan de onafhankelijkheidsvoorschriften toegevoegd. Naast aanpassing van de interne voorschriften en informeren van de medewerkers van de controlepraktijk en het netwerk, vormt de monitoring op naleven van deze regelgeving een belangrijk aandachtspunt voor 2014.

Ten aanzien van het aspect intimidatie is een procedure verwoord waarin aangegeven staat hoe medewerkers moeten handelen als zij een te grote mate van dreiging of pressie ervaren bij of door een opdrachtgever. Afgelopen jaar zijn bij de compliance officer of het bestuur geen meldingen van intimidatie ontvangen.

VII. Onderhouden van vaktechnische kennis

Vaktechnische kennis is een cruciale factor voor een kwalitatief goede dienstverlening door het acconavm netwerk. De organisatie hecht grote waarde aan de continue ontwikkeling van kennis en vaardigheden van haar medewerkers.

Hiertoe worden intern in overleg tussen kwaliteitcentrum accountancy (KCA) en de acconavm academy cursussen ontwikkeld (al dan niet in samenwerking met deskundige derden) voor medewerkers van alle niveaus binnen de organisatie om zo te waarborgen dat de kennis van de medewerkers verbetert.

Voor de externe accountants en overige afgestudeerde accountants RA en AA geldt de verplichte permanente educatie zoals voorgeschreven door de NBA. Vanuit het Kenniscentrum accountancy vindt controle plaats op goede naleving van de permanente educatie. Alle PE-plichtige medewerkers van de accountantsorganisatie hebben over 2013 voldaan aan de gestelde eisen. De evaluatie van de naleving van de PE-plicht 2014 is nog niet afgerond.

In 2014 zijn op alle controleclusters pre-audit, post-interim en post-final dagen gehouden. Tijdens deze intensieve trainingen heeft de aanscherping van de kwaliteit van de controlewerkzaamheden in alle fasen van het controleproces centraal gestaan. In 2014 zijn voor de medewerkers van de controlepraktijk onder meer de volgende cursussen georganiseerd:

- leergang jaarverslaggeving, door externe deskundige gedurende 4 dagen behandeling van aspecten aangaande toepassing regelgeving op gebied van jaarverslaggeving;
- masterclass augustus: door externe en interne deskundigen werden diverse onderdelen waaronder IT Audit, groepscontroles, uitvoeren van testwerkzaamheden en evaluatie van bevindingen behandeld;
- leergang controlestandaarden, door externe deskundige gedurende 4 dagen behandeling van aspecten aangaande toepassing standaard 200 tot en met 810;
- webinar standaard 2400;
- webinar omvang en selectie van proceduretests;
- leergang IT audit, in meerdere dagdelen werd door een externe deskundige IT audit diepgaand toegelicht aan leden van het cp team.

Daarnaast ondersteunt het kwaliteitscentrum accountancy de medewerkers. Het centrum fungeert als vaktechnische sparringpartner en verzorgt formele consultaties.

VIII. Kwantitatieve gegevens

1. Wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang

In 2014 heeft accon avm controlepraktijk B.V. geen controleopdracht bij een organisatie van openbaar belang uitgevoerd.

2. Omzet accountantsorganisatie 2014

Het definitieve omzetcijfer voor het accon avm adviseurs en accountants netwerk over 2014 was op 31 maart 2015 nog niet beschikbaar. In 2013 heeft het accon avm adviseurs en accountants netwerk een omzet van in totaal 99.814.000 euro gerealiseerd.

In de omzet over 2014 is begrepen een bedrag ad 3.210.000 euro (2013: 3.275.000 euro) ter zake van wettelijke controleopdrachten.

IX. Grondslag voor beloning externe accountants

Alle externe accountants zijn in dienst van de accon avm netwerkorganisatie, of ze zijn verbonden door een managementovereenkomst. De beloning vindt plaats aan de hand van vooraf gedefinieerde salarisschalen, die gekoppeld zijn aan het functiegebouw. Naast de reguliere arbeidsbeloning is er een stelsel van algemene winstdeling.

De jaarlijkse beoordeling verloopt volgens het Performance Management-proces. Vanuit dit kader wordt per medewerker op basis van vier aspecten een persoonlijk jaarplan opgesteld. Hierbij zijn naast financiële doelstellingen en ambities, kwaliteit, competenties en vakinhoudelijke aspecten belangrijke aandachtsgedebieden. Na een half jaar evalueren de Performance Manager en de medewerker het functioneren en worden zo nodig acties ter bijsturing afgesproken zoals coaching, opleiding en training on the job. Op basis van de eindbeoordeling worden volgens een vaste beoordelingsmatrix de salarisconsequenties bepaald. Cross sellings en overige dienstverlening aan wettelijke controlecliënten vormen geen individueel specifiek beloningsonderdeel voor externe accountants. Wel participeren zij in de algemene winstdelingsregeling.

Met de invoering van het gewijzigde kwaliteitsstelsel per 1 juni 2013 heeft compliance voor iedere externe accountant een kwaliteitskaart aangelegd. Op dit document worden van gedefinieerde aspecten van kwaliteit de positieve en negatieve signalen op gestructureerde wijze vastgelegd. Deze kaart is eind 2013 gebruikt als input voor het jaarevaluatie PM-gesprek van de externe accountant. Het zwaarwegende belang van kwaliteit in de meting van de performance van onze externe accountants is hierdoor beter gewaarborgd.

X. Verklaring beleidsbepalers

De maatregelen en procedures die wij hanteren in het kader van ons kwaliteitsbeleid zijn erop gericht om de kwaliteit van de door ons verrichte werkzaamheden zoveel als mogelijk is te borgen. Daarmee waarborgen wij dat de wettelijke controles worden uitgevoerd in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Op basis van hetgeen hiervoor beschreven is en mede op basis van de rapportage van de compliance officer verklaren wij het volgende:

- het stelsel van kwaliteitsbeheersing heeft doeltreffend gefunctioneerd;
- het interne toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften is uitgevoerd;
- de vereiste kennis van onze medewerkers, inclusief het bijhouden van ontwikkelingen op het vakgebied, wordt op een gestructureerde en doeltreffende wijze onderhouden.

Arnhem, 31 maart 2015

F. Koster RA

Directeur accon avm controlepraktijk B.V.