



Grant Thornton

An instinct for growth™

Transparantieverlag 2013

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

Inhoud

	Pagina
1. Voorwoord bestuur	3
2. Verslag Commissie Publiek Belang	5
2.1 Algemeen	5
2.2 Taken en bevoegdheden	6
2.3 Werkzaamheden	6
2.4 Toekomst	7
2.5 Ten slotte	7
3. Juridische en organisatorische structuur	8
3.1 Nationale organisatie	8
3.2 Internationale organisatie	10
3.3 ConQuaestor	11
4. Kwaliteitsbeheersing	12
4.1 Visie op kwaliteit en risicomanagement	12
4.2 Stelsel van kwaliteitsbeheersing (onze richtlijnen)	16
4.3 Toezicht op kwaliteit	17
4.4 Toezicht Autoriteit Financiële Markten	20
5. Naleving onafhankelijkheidsvoorschriften	21
6. Onderhouden van vaktechnische kennis	23
7. Grondslag beloning voor de externe accountant	25
8. Omzet	26
9. Verklaring van beleidsbepalers	27

1. Voorwoord bestuur

Voor Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. heeft 2013 in het teken gestaan van het verder implementeren van systemen en het opleiden van mensen om de kwaliteit van ons werk te verbeteren. Ook in 2013 heeft de kwaliteit van de controle in de belangstelling gestaan onder meer door het onderzoek van de AFM bij de kleinere kantoren. Nu alle kantoren aan onderzoek onderworpen zijn geweest kunnen wij concluderen dat de gehele beroepsgroep kwaliteit een meer prominente plaats moeten geven in hun beleid.

In 2013 zijn ook de eerste ervaringen opgedaan met de veranderingen in de wetgeving ter zake van de verplichte kantoorroulatie en de scheiding tussen controle en advies voor organisaties van openbaar belang. Een van de motieven om tot deze nieuwe wetgeving te komen was het creëren van meer onafhankelijkheid en concurrentie wat zou leiden tot een kwalitatieve verbetering van de werkzaamheden van de accountant. Op het eerste aspect (de verplichtte kantoorroulatie) moeten wij tot nu toe vaststellen dat meer concurrentie in dit segment van de markt nog niet is gerealiseerd. De beslissingsprocessen van de ondernemingen en haar raden van commissarissen zijn er nog niet opgericht om de capaciteiten en kwaliteit van alle kantoren op hun waarde te schatten. Op het terrein van de scheiding tussen controle en advies zien wij de eerste veranderingen in dit specifieke marktsegment ontstaan. Omdat Grant Thornton kwaliteit en concurrentie belangrijk vindt, zullen wij ons blijven inzetten om de beeldvorming in dit marktsegment te verbeteren, zodat de beoogde doelen op het gebied van kwaliteit en concurrentie worden gerealiseerd.

Natuurlijk is een belangrijk deel van de controlemarkt niet gericht op het segment van de organisaties van openbaar belang. In dit segment hebben wij een belangrijke positie door de jaren heen kunnen opbouwen. Deze positie is historisch gebaseerd op de betrokkenheid van onze partners bij onze klanten. Op basis van de analyse van de kwaliteitsonderzoeken door externe toezichthouders in de wereld, komen wij tot de conclusie dat deze betrokkenheid een belangrijke voorwaarde is voor het realiseren van goede kwaliteit. Daarom zullen wij hier op blijven inzetten: omdat de maatschappij hier om vraagt, omdat u als klant gebaat bent bij een kritische betrokken accountant en het onze passie is dit te realiseren. Hierbij willen wij ons blijven inzetten om de belangen van de MKB-ondernemingen bij een kwalitatief goede en efficiënte controle onder de aandacht te brengen.

Dit is het eerste jaar dat de Commissie Publiek Belang heeft gefunctioneerd binnen onze organisatie. Wij ervaren de inbreng en ideeën van deze Commissie als een positieve bijdrage aan het realiseren van onze doelen. Wij willen hen bedanken voor de wijze waarop zij ons positief, maar ook kritisch input hebben gegeven het afgelopen jaar.

Kwaliteit wordt uiteindelijk bepaald door de mensen die dit moeten realiseren. Daarom zijn wij ervan doordrongen dat onze medewerkers hier een belangrijke rol in vervullen. Wij stellen het op prijs dat zij deze weg met ons willen gaan en de ambitie delen om onze kwaliteit elke dag weer te willen verbeteren.

Alphen aan den Rijn, 24 maart 2014

Raad van Bestuur
F.A.M. Ponsioen RA (voorzitter)
Mr. J.A. Mook
M.J.J. Welsink RA

2. Verslag Commissie Publiek Belang

2.1 Algemeen

Grant Thornton heeft per 1 juli 2013 een Commissie Publiek Belang ingesteld, zoals bedoeld in de Code Accountantsorganisaties. Deze Commissie heeft als onderdeel van de Ledenraad van Grant Thornton als taak toe te zien op de waarborging van het publieke belang van de accountantsverklaring.

De Commissie is samengesteld uit twee externe leden en een partner van Grant Thornton. Bij de keuze van de externe leden is gekozen voor ruime en brede bestuurlijke en toezichhoudende ervaring zowel binnen de accountancybranche als daarbuiten. Op deze wijze is de Commissie breed en deskundig samengesteld, waardoor het publieke belang op een goede wijze gediend kan worden. Wij zijn er dan ook van overtuigd als Commissie Publiek Belang een adequate bijdrage te kunnen leveren aan het vertrouwen van het maatschappelijk verkeer in onze organisatie.

De ontwikkelingen om ons heen vragen een continue aandacht voor de kwaliteit van onze dienstverlening, onze governance en het vertrouwen van belanghebbenden in onze organisatie. Wij zijn positief over de voortgang op deze punten en hebben geen belangrijke tekortkomingen vastgesteld. Op alle niveaus in de organisatie zien wij het bewustzijn van het belang van de kwaliteit van de dienstverlening. Op vele manieren wordt hier aandacht aan besteed, zoals ook verwoord in het transparantieverslag. Hierbij is de organisatie zich er terdege van bewust dat kwaliteit een voortgaand proces is dat voortdurend de aandacht behoeft.

2.2 Taken en bevoegdheden

De taken en bevoegdheden van de Commissie Publiek Belang zijn vastgelegd in een charter dat is gepubliceerd op de website van Grant Thornton.

De Commissie ziet specifiek toe op de waarborging van het publieke belang van de controleverklaring. Om deze toezichthoudende rol goed te kunnen vervullen, wordt de Commissie betrokken bij:

- naleving van de Code Accountantsorganisaties;
- beoordeling van de bestuurlijke besluitvorming;
- toezicht houden op kwaliteitsbeheersing, interne – en externe kwaliteitstoetsing en risicomanagement;
- beloningsbeleid van externe accountants, partners en bestuur;
- procedure voor het afhandelen van meldingen;
- beoordeling (potentiële) reputatierisico's die het vertrouwen in Grant Thornton kunnen raken.

2.3 Werkzaamheden

De Commissie Publiek Belang is per 1 juli 2013 benoemd en heeft in het tweede halfjaar van 2013 driemaal zelfstandig vergaderd. Daarnaast heeft de Commissie vergaderd met de Ledenraad van Grant Thornton, de Raad van Bestuur, de service line leader assurance en de Compliance Officer. Verder heeft de Commissie afspraken gemaakt voor het bezoeken van enkele vestigingen van Grant Thornton en zijn gesprekken met de unit leaders assurance gepland. Deze bezoeken en gesprekken hebben inmiddels plaatsgevonden.

Gedurende de gesprekken en vergaderingen zijn de belangrijkste aspecten die behoren tot de taak van de Commissie ruimschoots aan de orde gekomen. Na een inwerkperiode vindt er nu een gestructureerde verstrekking plaats van de voor de Commissie relevante informatie benodigd voor het uitvoeren van haar taken.

In het tweede halfjaar van 2013 heeft de Commissie Publiek Belang onder meer gesproken over de volgende onderwerpen:

- implementatie Code Accountantsorganisatie;
- strategie en beleid van de organisatie;
- organisatie van de assurance dienstverlening;
- systeem van kwaliteitsbeheersing;
- uitkomsten kwaliteitstoetsingen, zowel intern als extern;
- belonings- en beoordelingsbeleid van de externe accountants en het bestuur;
- voorgenomen fusie met ConQuaestor.

2.4 Toekomst

Het komende jaar zal de Commissie Publiek Belang aandacht besteden aan de voorgenomen fusie met ConQuaestor. Daarnaast zal ruime aandacht worden besteed aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing, waarbij niet alleen gekeken zal worden naar de kwaliteitstoetsingen en uitkomsten, maar ook naar de coaching en opleiding.

Met de Compliance Officer zal periodiek gesproken worden over zijn prioriteitsstelling, werkzaamheden en bevindingen, met name de gang van zaken op kwaliteitsgebied. Het systeem van risicomanagement zal wederom een belangrijk onderwerp zijn voor het komende jaar. De communicatie van zowel de organisatie als de Commissie Publiek Belang met belanghebbenden bij de organisatie zal in 2014 verder worden opgepakt.

2.5 Ten slotte

Grant Thornton is als organisatie volop in beweging. In de roerige periode waarin het accountantsberoep zich bevindt, waarbij de maatschappelijke relevantie een steeds nadrukkelijker rol speelt ziet de Commissie Publiek Belang het als haar taak bij te dragen aan het kwaliteitsbewustzijn en het vertrouwen dat het maatschappelijk verkeer heeft in de organisatie. In haar rol als toezichthouder krijgt de Commissie alle ruimte om aan deze taak te voldoen.

Alphen aan den Rijn, 24 maart 2014

Commissie Publiek Belang Grant Thornton
Paul Baart, voorzitter, extern lid
Lizzy Doorewaard, extern lid
Wim van Es, intern lid

3. Juridische en organisatorische structuur

3.1 Nationale organisatie

Grant Thornton is een organisatie die diensten verstrekt aan ondernemingen op het gebied van assurance, belastingadvies en specialist services.

Grant Thornton is de handelsnaam waaronder onze organisatie naar buiten optreedt. Tot deze organisatie behoren:

- GT Holding B.V.;
- VIII Investments B.V.;
- Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.;
- Grant Thornton Project Solutions B.V.;
- Grant Thornton Expatriate Services B.V.;
- Grant Thornton Specialist Advisory Services B.V.;
- Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V.;
- Grant Thornton Oost Nederland B.V.;
- Fact Financiële Dienstverlening B.V.;
- GT Pensioen Services B.V.;
- TaxControlSolutions B.V.

De aandelen in GT Holding B.V. worden gehouden door de coöperatie VIII U.A. De praktijkvennootschappen van de partners zijn de aangesloten leden van de coöperatieve vereniging. In een aansluitingsovereenkomst hebben de praktijkvennootschappen geregeld dat de arbeid en vlijt van de beroepsbeoefenaren ter beschikking zal worden gesteld aan één van de dochtermaatschappijen van GT Holding B.V. Daarnaast hebben zij volmacht verkregen om in de algemene vergadering van aandeelhouders van GT Holding B.V. het stemrecht uit te oefenen.

De beleidsbepalers van GT Holding B.V. en haar werkmaatschappijen waaronder Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. waren in het afgelopen jaar:

F.A.M. Ponsioen RA	voorzitter
Mr. J.A. Mook	bestuurder
M.J.J. Welsink RA	bestuurder

De leden van het bestuur worden in beginsel benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders van GT Holding B.V. voor een periode van 3 jaar.

Het bestuur van GT Holding B.V. is belast met het besturen van de vennootschap en uitvoeren en/of vaststellen van het dagelijks beleid. De leden van het bestuur zijn aangemerkt als de beleidsbepalers in het kader van de Wta. Het bestuur draagt dan ook de eindverantwoordelijkheid voor het stelsel van kwaliteitsbeheersing en de naleving hiervan binnen onze organisatie.

Het bestuur heeft voor de dagelijkse aansturing van de wettelijke controleopdrachten een Directeur Assurance benoemd. Zijn taken zijn onder meer het bevorderen van, de controle op en de rapportering van alle zaken die voortvloeien uit zowel nationale als internationale wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteit en toezicht. In het verslagjaar heeft M. Baks RA deze functie bekleed. Tevens is een waarnemend Directeur Assurance aangewezen.

Het toezicht op de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing is door het bestuur gedelegeerd aan de Compliance Officer. Periodiek brengt de Compliance Officer verslag uit van zijn bevindingen aan het bestuur. Tevens is een waarnemend Compliance Officer benoemd.

GT Holding B.V. heeft een dienstverleningsovereenkomst met Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. waarin GT Holding B.V. de bij haar aangesloten aandeelhouders aan Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. ter beschikking heeft gesteld overeenkomstig de met de leden/aandeelhouders van GT Holding B.V. afgesloten terbeschikkingstellingsovereenkomst.

Het bestuur legt verantwoording af over het gevoerde beleid aan de ledenvergadering. Medio 2013 is een ledenraad ingesteld met als belangrijkste taak het uitvoeren van een toezichthoudende rol op het bestuur. De twee externe leden en de externe accountant uit de ledenraad vormen met ingang van 1 juli de Commissie Publiek Belang. In de partnervergaderingen (leden/partners in loondienst) worden strategische zaken en beleidstechnische zaken voorbereid en besproken. Er vindt geen besluitvorming plaats in het kader van het Wta-/Bta-domein.

In september 2012 heeft Grant Thornton besloten haar strategische koers te wijzigen. Enerzijds is gekozen voor lokaal ondernemerschap en een commerciële focus gericht op groei en anderzijds voor de borging van efficiëntie en kwaliteit door de organisatie in te richten naar service lines. Met deze strategie wordt gekozen voor een duurzame positionering van Grant Thornton op korte en lange termijn. Deze strategie zal niet alleen worden gerealiseerd op basis van autonome groei, maar mede door overname van of fusies met andere partijen. Eind april hebben Grant Thornton en ConQuaestor een voorgenomen fusie aangekondigd. Met ingang van 1 juli 2013 is de adviesorganisatie ConQuaestor toegetreden tot het internationale netwerk van Grant Thornton International.

Deze voorgenen fusie past binnen de mission statement respectievelijk de ambitie van Grant Thornton:

“Dynamische organisaties en ondernemers te begeleiden bij het realiseren van groei en ambities. Dat willen wij doen met resultaatgerichte en betrokken professionals.

Onze ambitie is om de nummer één full-service professionele dienstverlener voor dynamische organisaties te worden, die wereldwijde expertise combineert met lokale betrokkenheid”.

Er is gekozen voor een indeling in vier service lines: assurance, general practice, specialist tax en specialist advisory services. De service lines worden aangestuurd door het management team (MT) van die service line, welke onder leiding staat van de service line leader, aangevuld met een aantal MT-leden (kan per service line anders zijn). De leden van het MT van een service line worden door het bestuur benoemd.

In het afgelopen jaar heeft M. Baks RA de rol van service line leader assurance vervuld. Door de verdergaande concentratie van de assurancepraktijk is de service line assurance verdeeld in een drietal units: Noord, Midden en Zuid die worden aangestuurd door een unit leader. De unit leaders vormen samen met de service line leader assurance het MT van deze service line.

3.2 Internationale organisatie

Grant Thornton is lid van Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International).

Grant Thornton International is één van ‘s werelds grote en toonaangevende organisaties van zelfstandig opererende accountants- en adviesbureaus. Leden bieden diensten op het gebied van accountancy-, belasting- en specialistische diensten aan. Deze diensten worden geleverd door de onafhankelijke leden van Grant Thornton International. Grant Thornton International is een koepelorganisatie die georganiseerd is als besloten vennootschap. Zij wordt als rechtspersoon gewaarborgd door vennootschappen in Engeland en Wales. Grant Thornton International levert geen diensten namens haarzelf of op enig andere wijze. Grant Thornton International en haar leden zijn geen wereldwijde vennootschap.

Ieder lid van Grant Thornton International is een juridisch en economisch zelfstandige onderneming. Een lid is niet aansprakelijk voor de diensten en activiteiten van andere leden. Elk lid bestuurt zichzelf en voert de administratieve handelingen lokaal uit, er is geen gemeenschappelijk eigendom van de leden. Veel leden hanteren exclusief de naam Grant Thornton.

Alle referenties aan Grant Thornton International zijn voor Grant Thornton International Ltd.

De aangesloten leden moeten voldoen aan de kwaliteitsstandaarden die door Grant Thornton International zijn opgesteld. Periodiek wordt door een reviewteam vanuit Grant Thornton International getoetst of de kwaliteitsstandaarden zijn ingevoerd en worden nageleefd. Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. voldoet aan de gestelde kwaliteitsstandaarden van Grant Thornton International.

Voor het transparantieverslag van de internationale organisatie verwijzen wij naar onze website of de website van de internationale organisatie <http://www.gti.org/Publications/Transparency-report.asp>

3.3 ConQuaestor

Eind april hebben Grant Thornton en ConQuaestor de voorgenomen fusie aangekondigd. Met ingang van 1 juli 2013 is de adviesorganisatie ConQuaestor toegetreden tot het internationale netwerk van Grant Thornton International.

De voorgenomen fusie met ConQuaestor biedt Grant Thornton de mogelijkheid haar huidige aanbod van adviesdiensten uit te breiden en haar kwaliteit van dienstverlening verder te versterken. Klanten begeleiden bij het scheppen van ruimte voor groei staat daarbij centraal.

De fusie leidt tot een full service accountancy- en adviesorganisatie die waardevoller is voor onze klanten: zij krijgen toegang tot accountancy, belastingen, advies en interim dienstverlening én internationale expertise gecombineerd met een lokale aanpak en sluit aan bij de mission statement.

Ter waarborging van mogelijke onafhankelijkheidsrisico's is vóór toetreding beoordeeld in hoeverre de mogelijke diensten tot een conflict of interest zouden kunnen leiden. Tevens zijn de procedures met betrekking tot registratie van financiële belangen in het Global Independence System (GIS) binnen ConQuaestor geïmplementeerd. Ook is een eerste aanzet gemaakt met de implementatie van de check of conflicts die in 2014 volledig zal worden geëffectueerd.

Nu ConQuaestor formeel deel uitmaakt van Grant Thornton International wordt toegewerkt naar de juridische fusie van Grant Thornton en ConQuaestor. De toetreding van ConQuaestor heeft in 2013 geen gevolgen voor de in artikel 16 Wta gestelde eisen met betrekking tot de beleidsbepalers van de accountsorganisatie.

4. Kwaliteitsbeheersing

4.1 Visie op kwaliteit en risicomanagement

Grant Thornton streeft ernaar om een kwaliteitsgerichte bedrijfscultuur te creëren van waaruit onze diensten worden aangeboden. Kwaliteit vormt dan ook een belangrijke factor in onze dienstverlening. Dit geldt niet alleen voor de eisen die aan onze medewerkers worden gesteld, maar ook bij de uitvoering van onze werkzaamheden. Een verdere verbetering/professionalisering van het stelsel van kwaliteitsbeheersing vormt een continu aandachtspunt van het bestuur en de totale organisatie.

Om als een kwalitatief hoogwaardige en servicegerichte excellente speler in onze markt te kunnen optreden zijn onze kernwaarden, verenigd onder de noemer CLEARR, van essentieel belang. Deze kernwaarden geven richting aan ons gedrag en liggen ten grondslag aan alles wat wij doen. Met ingang van 2013 heeft de organisatie de kernwaarden CLEARR overgenomen vanuit Grant Thornton International in plaats van de kernwaarden EPPO (Excellente kwaliteit en service, Professioneel en pragmatisch, Persoonlijk en betrokken, Onafhankelijk en integer).

Collaboration (samenwerking)

- Verenigd rondom een gemeenschappelijk wereldwijd doel: het leveren van dezelfde kwalitatieve ervaring voor onze klanten en onze mensen.

Leadership (leiderschap)

- Toegewijd aan het leveren van succes voor onze klanten, onze mensen, ons vak en onze stakeholders in het algemeen door op alle niveaus leiderschap te tonen.

Excellence (kwaliteit)

- Ons onderscheiden door een innovatieve en oplossingsgerichte aanpak, gecreëerd en geleverd door talentvolle professionals met een passie voor het overtreffen van verwachtingen.

Agility (wendbaarheid)

- Wendbaarheid om snel te reageren en te anticiperen op complexe klantvragen, veranderingen in de markt en ons vakgebied.

Respect (respect)

- Relaties bouwen op basis van vertrouwen, mensen behandelen als individuen en een omgeving bevorderen die de kwaliteit en bijdragen van elke persoon waardeert.

Responsibility (verantwoordelijkheid)

- De impact van ons werk op klanten, medewerkers en de samenleving erkennen. Wij handelen met integriteit, openheid en verantwoordingsplicht en gedragen ons op een manier die in overeenstemming is met onze waarden.

Medio 2013 is een start gemaakt met de implementatie van CLEARR binnen onze organisatie door dit binnen de partnergroep te introduceren. In 2014 zullen de kernwaarden CLEARR in de totale organisatie verder worden uitgerold, alsmede de wijze waarop naleving van deze kernwaarden zal worden vormgegeven.

De eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsbeleid en risicobeheersing in onze dienstverlening ligt bij het bestuur. Grant Thornton bevordert een kwaliteitsgerichte bedrijfscultuur door hieraan op verschillende manieren aandacht te besteden in haar communicatie naar de organisatie en als onderdeel van het personeelsbeleid. Kwaliteits- en risicobeheersing in onze dienstverlening vormt een integraal onderdeel van de manier waarop de organisatie wordt aangestuurd en levert een essentiële bijdrage aan de realisatie van onze strategiedoelstellingen. De basis hiervoor start met het aantrekken van talentvolle medewerkers en deze aan onze organisatie weten te binden. Medewerkers moeten met de juiste vaktechnische bagage worden uitgerust om zich hiermee te onderscheiden in de dienstverlening aan onze klanten. Op deze wijze wordt toegevoegde waarde aan onze klanten geleverd waardoor klanten meer geneigd zijn om een duurzame relatie met Grant Thornton op te bouwen. Door onszelf op deze wijze te onderscheiden wordt een belangrijke bijdrage geleverd aan onze groeidoelstellingen. De voorgenomen fusie met ConQuaestor zal eveneens een bijdrage leveren aan het realiseren van onze groeidoelstellingen. Met de uitbreiding van de adviesdiensten vormen de geldende onafhankelijkheidsregels wel het uitgangspunt in hoeverre bepaalde combinatie van adviesdiensten wel/niet kunnen worden aangeboden bij onze assuranceopdrachten.

De economische omstandigheden in het afgelopen jaar hebben een zware druk gelegd op de prijsverhoudingen. In combinatie met de toegenomen regelgeving ontstaan hierdoor risico's die noodzaken tot een effectieve inzet van de controlemaatregelen zonder hierbij afbreuk te doen aan de interne en externe kwaliteitseisen. Tevens hebben de economische omstandigheden tot meer specifieke aangelegenheden geleid, zoals waarderings- en continuïteitsproblematiek. De consultatieverplichting is op deze risicogebieden verder uitgebreid. De kernwaarden van CLEARR zijn vertaald in het kwaliteits- en risicomangementbeleid van Grant Thornton en omvat de volgende pijlers:

- Tone at the top;
- Personeelsbeleid (onze mensen);
- Commercieel beleid (onze klanten);
- Communicatiebeleid (onze uitingen);
- Vaktechnisch beleid (onze controleaanpak);
- Stelsel van kwaliteitsbeheersing (onze richtlijnen).

Voor de uitwerking van de pijler stelsel van kwaliteitsbeheersing wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

Tone at the top

Er wordt een actieve betrokkenheid van de partners bij de planning/uitvoering van de opdrachten gestimuleerd. Dit wordt door de gebruikte controletool (Voyager) afgedwongen. De uitkomsten van de kwaliteitsonderzoeken (OKB's/reviews) en eventuele schendingen worden steeds zwaarder meegewogen in de (half)jaarlijkse evaluatiegesprekken met de partners over de realisatie van de KPI's. Deze gesprekken worden gevoerd door het bestuur en de Directeur Assurance.

Periodiek worden vaktechnische ontwikkelingen en uitkomsten van kwaliteitsonderzoeken in de vorm van nieuwsbrieven of vaktechnische bijeenkomsten met de organisatie gedeeld. De nieuwsbrieven zijn een medeverantwoordelijkheid van de Directeur Assurance. Bij de communicatie via vaktechnische bijeenkomsten zijn de Directeur Assurance en Compliance Officer actief betrokken. Er wordt een actieve rol en aanwezigheid van de partners bij deze sessies verwacht.

Na de ondertekening van het Convenant Code Accountantsorganisatie heeft Grant Thornton met ingang van 1 juli 2013 een Commissie Publiek Belang ingesteld. De Commissie bestaat uit 2 externe leden en 1 intern lid. Belangrijkste taak vormt het toezien op de borging van het publieke belang in de bedrijfsvoering van onze accountantsorganisatie. Inmiddels is aan de verplichtingen van het Convenant Code Accountantsorganisatie voldaan. Voor de verrichte werkzaamheden in het afgelopen jaar wordt verwezen naar het verslag van de Commissie Publiek Belang.

Personeelsbeleid (onze mensen)

Om onze missie en ambitie te kunnen realiseren worden hoge eisen gesteld aan onze medewerkers. Dit gebeurt bij de aanname van nieuwe medewerkers, maar ook in de (half)jaarlijkse functionerings- en beoordelingssystematiek. Per functie zijn heldere competentieprofielen opgesteld waarin wordt omschreven wat de competenties inhouden en waarin concrete gedragsvoorbeelden staan vermeld. Bepaalde kernwaarden van CLEARR zijn (afhankelijk van de functie) vertaald in deze competenties en vormen hiermee onderdeel van de (half)jaarlijkse functionerings- en beoordelingssystematiek. In geval van bijzondere prestaties (ook op het gebied van kwaliteit) kan dit tot een extra beloning leiden.

Om excellente kwaliteit te kunnen leveren is een kwalitatief hoog kennisniveau bij onze medewerkers van essentieel belang. Periodiek worden er lokale/centrale vaktechnische bijeenkomsten en trainingen georganiseerd. Hierin wordt stilgestaan bij de aandachtsgebieden naar aanleiding van de uitgevoerde reviews (intern/extern) en de OKB's. In de Summercourse worden de gekwalificeerde accountants bijgepraat over onder meer actuele ontwikkelingen op het gebied van controle, Wta/Bta en externe verslaggeving. In verschillende interne cursussen wordt aandacht besteed aan het kwaliteitshandboek (MaGT), onafhankelijkheid en de interne gedragscode. Het interne opleidingsprogramma wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van de feedback van deelnemers en actuele ontwikkelingen.

Commercieel beleid (onze klanten)

Nieuwe klanten en opdrachten worden op een eerlijke manier verworven waarbij kwaliteit en service voorop staan. Hierbij wordt een 'fair fee' in rekening gebracht in overeenstemming met de aard van de opdracht. Alle nieuwe klanten en opdrachten inzake wettelijke controles worden door de Compliance Officer beoordeeld aan de hand van registratie in VIS (Voyager Information System) voordat een opdracht definitief mag worden aanvaard. Afhankelijk van het risicoprofiel kan het noodzakelijk zijn dat goedkeuring noodzakelijk is van de Directeur Assurance, het bestuur en Grant Thornton International.

Voor nieuwe klanten of nieuwe diensten bij bestaande klanten met internationale activiteiten moet een zogenaamde International Relationship Check (IRC) worden uitgevoerd. In geval op basis van een uitgevoerde IRC een conflict mocht bestaan, dan kan dit aanleiding zijn om betreffende dienst niet te accepteren of de bestaande cliënt op te zeggen.

De toetreding van ConQuaestor tot het netwerk van Grant Thornton leidt tot een verhoogd onafhankelijkheidsrisico in geval deze diensten worden aangeboden bij assuranceopdrachten van Grant Thornton. Ter waarborging van mogelijke onafhankelijkheidsrisico's is vóór toetreding beoordeeld in hoeverre de mogelijke diensten tot een conflict of interest zouden kunnen leiden. Bij toetreding van ConQuaestor heeft dit geleid tot het opzeggen van een klantrelatie. Ook is een eerste aanzet gemaakt met de implementatie van de check of conflicts die in 2014 volledig zal worden geëffectueerd.

Communicatiebeleid (onze uitingen)

De dialoog met onze stakeholders wordt steeds belangrijker. Onze klant staat hierbij vanzelfsprekend op de eerste plaats. Omgekeerd vragen de ontwikkelingen in de samenleving om een steeds meer proactieve rol in discussies met de andere stakeholders, zoals de politiek, de toezichthouders en beroepsorganisatie.

De communicatie met onze klanten moet helder en transparant zijn. In een oogopslag moeten zij inzicht krijgen in de bevindingen en risico's voor hun onderneming. Materiële/significante tekortkomingen inzake de interne beheersing worden met de klant besproken dan wel schriftelijk gerapporteerd. Jaarlijks wordt door BVTA de template voor communicatie richting onze klanten geactualiseerd.

Belangrijk is dat de communicatie zoals die door onze klanten wordt ervaren periodiek wordt getoetst door extern onderzoek naar de klanttevredenheid. Dit onderzoek wordt niet alleen op nationaal niveau uitgevoerd maar ook internationaal. Hiervoor is binnen onze organisatie de tool Client Voice geïmplementeerd. Communicatie vormt een onderdeel van deze 'kwaliteitsmeting'. In 2013 werd het onderdeel communicatie gewaardeerd met een 8.0 (tegenover 8,18 in 2012).

Het afgelopen boekjaar is vanuit Grant Thornton op verschillende ontwikkelingen in het beroep een reactie gegeven. Dit betreft onder meer reacties op de VGBA en de ViO. Tevens nemen we actief deel aan verschillende werkgroepen bij de NBA en zijn vertegenwoordigd in de staf van de Raad voor de Jaarverslaggeving. Een van onze partners zit in het bestuur van de NBA. Een partner is voorzitter van de afdelingskring Zuid Holland van de NBA.

Middels het zogenaamde Commissarissenonderzoek levert Grant Thornton een bijdrage op het gebied van corporate governance. De uitkomsten van dit onderzoek worden middels zogenaamde rondetafelbijeenkomsten met commissarissen van verschillende geledingen gedeeld.

Vaktechnisch beleid (onze controleaanpak)

Grant Thornton maakt gebruik van Voyager als haar softwaretool voor de assurancepraktijk. Deze tool is een volledig geïntegreerde controleaanpak gebaseerd op de huidige internationale standaarden. Deze tool ondersteunt de controleteams bij het opstellen van gedetailleerde controleplannen die zijn gebaseerd op een adequate risicoanalyse waarbij in de planningsfase zoveel mogelijk rekening wordt gehouden met alle omstandigheden die van invloed kunnen zijn op de controle.

Internationaal worden de gehanteerde tools periodiek in lijn gebracht met nieuwe standaarden en ontwikkelingen zodat onze teams altijd met moderne hulpmiddelen hun werkzaamheden kunnen uitvoeren. Hierdoor is gewaarborgd dat Voyager in lijn is met de actuele controlestandaarden ('ISA-proof'). Periodiek wordt externe partijen om een opinie gevraagd.

Medio 2013 is een nieuwe update van Voyager binnen onze organisatie uitgerold. Hiermee draagt Grant Thornton bij aan een wereldwijde implementatie van deze nieuwe standaarden die van belang zijn voor een professionele uitvoering van werkzaamheden van de externe accountant in Nederland.

In 2013 zijn specifieke trainingen aangeboden om de effectiviteit van de controle verder te verbeteren. Daarnaast zijn er afzonderlijke trainingen georganiseerd voor externe accountants en managers gericht op specifieke aandachtsgebieden naar aanleiding van de kwaliteitsreviews.

Bij de jaarlijkse uitrol van de nieuwe versie worden ook de aanpassingen verwerkt naar aanleiding van de interne en externe reviews, waaronder die van de AFM.

4.2 Stelsel van kwaliteitsbeheersing (onze richtlijnen)

Om de visie op kwaliteit in de praktijk te kunnen waarmaken zijn voorschriften en procedures ingevoerd die ertoe moeten leiden dat de verwachtingen van onze medewerkers, klanten en de toezichthouders kunnen worden gerealiseerd. De genoemde procedures en richtlijnen vormen hierbij een belangrijke factor, naast de eisen die aan onze medewerkers worden gesteld en het toezicht op de uitvoering van onze werkzaamheden.

Grant Thornton heeft deze kwaliteitsaspecten (richtlijnen, medewerkers en toezicht) vastgelegd in haar "Manual Grant Thornton" (MaGT). Dit handboek is intern opgesteld op basis van geldende wet en regelgeving (Wta, Bta, VAO), eisen door de beroepsorganisatie en eisen vanuit Grant Thornton International.

Het handboek geeft nadere richtlijnen op het gebied van onder meer de fundamentele beginselen, zoals geheimhouding, integriteit, objectiviteit, professioneel gedrag en deskundigheid. Daarnaast zijn aspecten zoals onafhankelijkheid, cliëntacceptatie, vakbekwaamheid van teams, permanente educatie, (verplichte) consultatie, interne kwaliteitscontrole en de rol van de Compliance Officer belangrijke onderwerpen. Grant Thornton heeft een stelsel waarbij veel aandacht is voor deze fundamentele beginselen. In het algemene deel wordt ingegaan op de ethische en fundamentele beginselen die voor elke medewerker binnen onze organisatie gelden. Voor de assuranceafdeling zijn nadere voorschriften geformuleerd waaraan moet worden voldaan bij assuranceopdrachten. Naast een algemene uiteenzetting van de beginselen wordt ook stil gestaan bij specifieke gedragingen die wel of niet wenselijk zijn bij deze beginselen. Al deze beginselen worden mede beoordeeld in het review- en OKB-proces. In het verslagjaar zijn er geen incidenten geweest op het gebied van de fundamentele beginselen.

Specifieke eisen worden gesteld aan de medewerkers die betrokken zijn bij de uitvoering van wettelijke controleopdrachten. Hierbij is de rol van de externe accountant belangrijk. Alleen door het bestuur geaccrediteerde personen kunnen deze rol vervullen. De accreditatieprocedure stelt eisen aan de (bewezen en getoetste) kwaliteit en omvang van de controleportefeuille van de betrokken externe accountant. Eerst na schriftelijke toestemming van het bestuur, waarbij de Directeur Assurance een adviserende functie heeft jegens het bestuur, kan als externe accountant worden opgetreden. Daarnaast wordt jaarlijks het functioneren van de externe accountants beoordeeld. Hierbij worden de uitkomsten van de diverse interne en externe kwaliteitstoetsingen meegewogen. Afhankelijk van deze beoordeling wordt de accreditatie gecontinueerd of worden gewijzigde voorwaarden gesteld aan de accreditatie.

In navolging op de reeds in 2012 ingezette concentratie van de assurancepraktijk is het aantal externe accountants in 2013 verder teruggebracht naar 17 (2012: 19). Het aantal zal naar verwachting in 2014 verder dalen naar 14 externe accountants.

4.3 Toezicht op kwaliteit

Toezicht op kwaliteit wordt binnen Grant Thornton vanuit meerdere invalshoeken vorm gegeven. Enerzijds is er de kwaliteit zoals die wordt ervaren door onze klanten en de gebruikers van onze producten, anderzijds zijn er de kwaliteitseisen zoals die intern zijn vastgelegd (overeenkomstig de geldende wet- en regelgeving).

De kwaliteit zoals die door onze klanten wordt ervaren, wordt periodiek getoetst door extern onderzoek naar de klanttevredenheid. Dit onderzoek wordt uitgevoerd met behulp van Client Voice. De uitkomsten van de onderzoeken worden gebruikt om onze externe kwaliteit verder te verbeteren. In 2013 is op basis van 72 reacties de algemene waardering door klanten in de assurancepraktijk licht gedaald van 7,9 naar 7,7. Deskundigheid wordt nog steeds hoog gewaardeerd met een 8,3 en ligt hiermee op hetzelfde niveau als in 2012.

Om derden de gelegenheid te geven ook actief opmerkingen of klachten te ventileren, is zowel een klachtenregeling als een klokkenluidersregeling geïmplementeerd. De eerste regeling wordt door het bestuur van de organisatie beheerd. De laatste regeling wordt door een onafhankelijke derde partij beheerd. In het verslagjaar is geen klacht via de klachtenregeling ingediend en is er geen beroep gedaan op de klokkenluidersregeling.

In het verslagjaar zijn geen nieuwe tuchtrechtzaken tegen externe accountants ingediend. In 2012 is één zaak aanhangig gemaakt tegen een externe accountant en manager. Medio 2013 is uitspraak gedaan in deze tuchtrechtzaak. De uitspraak heeft geleid tot een tijdelijke doorhaling van de externe accountant voor een periode van 4 weken en een berisping voor de betreffende manager. Op basis van deze uitspraak zijn aanvullende kwaliteitsmaatregelen getroffen tegen de betrokken externe accountant en manager.

Het toezicht op de intern vastgelegde richtlijnen is geregeld door een tweetal maatregelen.

- 1 Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB)
- 2 Reviews

Oprichting kwaliteitsbeoordeling (OKB)

De uitkomsten van de OKB's/reviews zijn medebepalend voor de categorie-indeling van externe accountants en hiermee samenhangend het van toepassing zijnde OKB-regime. Er worden drie categorieën externe accountants onderscheiden, namelijk categorie I (alleen een OKB bij een OOB en op basis van high risk criteria), categorie II (een OKB op ongeveer 50% van de wettelijke controleopdrachten) en categorie III (volledig OKB-regime). Het merendeel van de externe accountants was over 2013 in categorie I ingedeeld.

De OKB is een toets op de kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden voordat een controleverklaring wordt afgegeven. De partners die een OKB uitvoeren zijn geselecteerd uit de externe accountants van de organisatie. Zij worden door de Directeur Assurance toegewezen aan de opdrachten. Deze toewijzing geschiedt op basis van specifieke deskundigheid die bij een opdracht noodzakelijk is of de algemene ervaring die deze persoon heeft. De toegewezen OKB'er heeft geen enkele betrokkenheid bij de controleopdracht. Het onderzoek richt zich op de planning van de werkzaamheden, de gekozen controlestrategie, de uitvoering en de afronding van de werkzaamheden. De beoordeling resulteert in een oordeel omtrent het kunnen uitbrengen van de controleverklaring. De uitkomsten van het onderzoek worden conform de wettelijke bepalingen aan de Compliance Officer gecommuniceerd alvorens de controleverklaring wordt verstrekt. In het verslagjaar is op circa 22 % (2012: 21%) van onze wettelijke controles een OKB uitgevoerd. De uitkomsten van de OKB's laten een positieve tendens zien. Het aantal zogenaamde nee-scores op basis van de OKB's is gedaald van 6,1% in 2012 naar 5,9% in 2013.

Mede naar aanleiding van de interne kwaliteitsuitkomsten 2012 en het onderzoek van de AFM, waarbij is vastgesteld dat de werking van de OKB bij 1 dossier tekort is geschoten, zijn in 2013 aanvullende maatregelen getroffen om de werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing met betrekking tot de OKB's beter te kunnen waarborgen.

- Rode draad: in 2013 is in de OKB's meer de focus gelegd op de zogenaamde rode draad met betrekking tot de kritische gebieden in de verschillende fasen (planning, uitvoering, afronding).
- Planningsfase: in 2013 is bij enkele externe accountants een OKB na afronding van de planningsfase uitgevoerd (14% van het aantal uitgevoerde OKB's in 2013) en heeft duidelijk gewerkt. Deze lijn zal in 2014 verder worden doorgetrokken.
- Beoordelen OKB door Compliance Officer vóór afgifte controleverklaring: bij de selectie is rekening gehouden met de branche, teambezetting en kwaliteitsuitkomsten externe accountant en heeft bij 28% van de uitgevoerde OKB's plaatsgevonden. De beoordeling vooraf heeft een positieve bijdrage geleverd aan de verdere kwaliteitsverbetering. Met ingang van 2014 worden alle OKB-vragenlijsten vooraf door de CO beoordeeld.
- Thematisch onderzoek: bij 12% van de OKB's is door BVTA een review uitgevoerd op de risicovolle onderdelen externe verslaggeving en heeft op de geselecteerde aandachtsgebieden tot aanpassing in de jaarrekening geleid. Ook deze maatregel heeft in 2013 duidelijk zijn effect gehad en zal in 2014 verder worden geïntensiveerd.

- Externe review: op 2 dossiers waarop een interne OKB was uitgevoerd is een review uitgevoerd door een externe partij ter beoordeling van de werking van het OKB-systeem. Naar aanleiding hiervan zijn aandachtspunten naar voren gekomen die inmiddels met de organisatie zijn gedeeld en zijn verankerd in het controleproces.

Reviews

Het stelsel van OKB wordt aangevuld met reviews achteraf waarbij de OKB'ers en de Compliance Officer een rol vervullen. Het dossieronderzoek richt zich op de beoordeling van de feitelijke kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden. Bij de selectie wordt rekening gehouden met risicovolle opdrachten (o.a. branches, teambezetting). Per externe accountant worden (afhankelijk van de categorie-indeling) een of meerdere dossiers beoordeeld. In 2013 is 10% van de wettelijke controledossiers gereviewd (2012: 9%). De uitkomsten van de reviews liggen qua nee-score ruim 1,1% hoger dan de uitkomsten van de OKB's. Deze uitkomst ligt in de lijn van onze verwachting, doordat mede als gevolg van het AFM-onderzoek in 2012 de kwaliteitsnormen zijn aangescherpt en er meer discussies tussen externe accountants en reviewers zijn gevoerd over controle- en waarderingsissues.

Tevens is door een externe partij een review achteraf uitgevoerd op 3 wettelijke controledossiers waarvan op 1 dossier een interne review was uitgevoerd. Doelstelling was enerzijds om het systeem van de interne review te laten beoordelen en anderzijds een tussentijdse meting van de kwaliteit.

In navolging op de uitkomsten van het kwaliteitsonderzoek 2012 en het onderzoek van de AFM waarin tevens een dossier was geselecteerd waarop een interne review was uitgevoerd, zijn de kwaliteitseisen voor 2013 aangescherpt. Dit betekent dat scherp de focus is gelegd op het adequaat vaststellen of er wel/geen sprake is van significante risico's in de planningsfase, deze op een juiste wijze zijn vertaald in de uit te voeren controlestappen en de uitkomsten hiervan voldoende zijn gedocumenteerd. Deze invalshoek heeft geleid tot een toename van het aantal onvoldoende dossiers bij de OKB's/reviews (14 op een totaal van 89 dossiers) en het aantal schendingen (extern/intern) over 2013. Het aantal schendingen ligt op 55 in 2013 tegenover 30 schendingen in 2012 (42 extern en 13 intern versus 25 extern en 5 intern), waarbij gezien de aard van de schendingen deze variëren in zwaarte. Gezien de verschuiving in focus heeft dit ook geleid tot een verschuiving in de aard van de schendingen. In 2013 heeft 81% van de schendingen betrekking op NV COS (2012: 48%), 12% op de Wta/Bta (2012: 40%) en 7% op BW 2 Titel 9 (2012: 12%). De toename van het aantal schendingen ligt in de lijn van onze verwachting en kunnen worden verklaard door de aangescherpte kwaliteitsmaatregelen in 2013. In het afgelopen jaar is veel aandacht besteed aan bijsturing/coaching middels nieuwsbrieven/vaktechnische bijeenkomsten, zodat tijdig kan worden bijgestuurd in de planningsfase van de lopende controleopdrachten 2013. Het kost meer tijd om deze kwaliteitsmaatregelen binnen de organisatie geïmplementeerd en geaccepteerd te krijgen. Het effect van deze maatregelen zal naar verwachting een positieve invloed hebben op de uitkomsten over het jaar 2014.

Naar aanleiding van deze uitkomsten zijn externe accountants gevraagd om aanvullende documentatie te overleggen waaruit blijkt dat voldoende controle-informatie is verkregen. De terugkoppeling is in het overleg van de Compliance Officer en Deputy Compliance Officer respectievelijk in het overleg van de Directeur Assurance en Compliance Officer besproken.

Grant Thornton International

Medio september is de internationale review (GTAR) uitgevoerd. Hierbij is een onderzoek naar het stelsel van kwaliteitsbeheersing uitgevoerd en zijn 8 wettelijke controledossiers geselecteerd.

Op 4 geselecteerde dossiers was een OKB uitgevoerd. Bij het onderzoek naar het stelsel van kwaliteitsbeheersing zijn de volgende aandachtspunten geselecteerd: onafhankelijkheid (Global Independence System), medewerkers (onafhankelijkheidsverklaring, educatie en beoordelings-/functioneringssystematiek), cliëntacceptatie, monitoring en 'tone at the top'.

Op basis van de GTAR-inspectie is een zogenaamde 'schone' verklaring afgegeven, dat wil zeggen dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing en de uitkomsten van de dossiers voldoen aan de te stellen kwaliteitseisen. Belangrijkste verbeterpunten zijn een betere waarborging dat GTI-procedures tijdig in het stelsel worden verankerd en aanvullende maatregelen inzake onafhankelijkheid. Bij het dossieronderzoek had de belangrijkste bevinding betrekking op het onderkennen van de situaties wanneer wel/geen sprake is van een serviceorganisatie (NV COS 402).

De bevindingen zijn via de nieuwsbrief richting de organisatie gecommuniceerd en toegelicht tijdens een vaktechnisch overleg.

4.4 Toezicht Autoriteit Financiële Markten

Naar aanleiding van het uitgevoerde AFM-onderzoek in 2012 heeft Grant Thornton een plan van aanpak opgesteld, waarin aanvullende maatregelen zijn opgenomen om toekomstige tekortkomingen in de controle te voorkomen. In hoofdlijnen kunnen de maatregelen als volgt worden samengevat.

- Stelsel van OKB/reviews: meer focus op risicogebieden, meer beoordeling OKB's na afronding van de planningsfase en beoordeling OKB-vragenlijsten door Compliance Officer voor afgifte controleverklaring. Gezien de werking hiervan worden deze maatregelen in 2014 verder geïntensiveerd.
- Concentratie externe accountants: in navolging op de reeds in 2012 ingezette concentratie van de assurancepraktijk is het aantal externe accountants in 2013 verder teruggebracht naar 17 (2012: 19). Het aantal zal naar verwachting in 2014 verder dalen naar 14 externe accountants.
- Consultatie BVTA: het aantal consultatiemomenten is op de risicogebieden in 2013 sterk uitgebreid naar onder meer de volgende gebieden: derivaten en hedgeaccounting, fundamentele fout, interne verhangingen, ernstige onzekerheid continuïteit en afwijkende teksten controleverklaring. In 2013 zijn er 161 consultaties aan BVTA voorgelegd en goedgekeurd. Hiervan zijn 65 consultaties een gevolg van uitbreiding van het aantal consultatiemomenten met BVTA.

In het afgelopen jaar is tweemaal met de AFM gesproken over de kwaliteitsontwikkeling binnen onze organisatie en de stand van zaken met betrekking tot bovengenoemde maatregelen. Hierbij was een afgevaardigde van het bestuur aanwezig.

5. Naleving onafhankelijkheidsvoorschriften

Grant Thornton heeft gedragslijnen en procedures opgesteld om vast te stellen dat de organisatie, haar personeel en indien van toepassing anderen (binnen het netwerk van Grant Thornton) aan de onafhankelijkheidsvoorschriften voldoen.

Binnen Grant Thornton is een aantal algemene waarborgen getroffen om de onafhankelijkheid te waarborgen.

- Vertaling van de onafhankelijkheidsvoorschriften in het kwaliteitshandboek MaGT.
- Communicatie van wijzigingen via vaktechnische overlegstructuren, periodieke nieuwsbrieven, cursussen en het MaGT.
- Verplichte ondertekening van de onafhankelijkheidsverklaring door alle medewerkers van Grant Thornton.
- Registratie van persoonlijke financiële belangen in beursgenoteerde ondernemingen in GIS door managers en partners.
- Vastlegging van de onafhankelijkheidstoets per assuranceopdracht en ondertekening door alle teamleden.
- Advisering door Bureau Vaktechniek bij onafhankelijkheidsvraagstukken.
- Verplichte consultatie van Directeur Assurance in voorgeschreven situaties waarbij sprake is van ernstige bedreiging onafhankelijkheid.

Alle medewerkers hebben de onafhankelijkheidsverklaring over 2013 ondertekend. Er zijn hierbij geen bedreigingen vastgesteld bij assuranceopdrachten over 2013 die tot aanvullende maatregelen hebben geleid.

Financiële belangen in beursgenoteerde ondernemingen worden door managers en partners geregistreerd in GIS. Er wordt in GIS een vergelijking gemaakt tussen de ingebrachte belangen en de Global Restricted Listing. In geval een belang op deze lijst staat, dient de betreffende medewerker actie te ondernemen en afhankelijk van het functieniveau deze belegging te verkopen. De Compliance Officer bewaakt of in deze situaties tijdig de nodige maatregelen worden getroffen. In 2013 hebben zich geen situaties voorgedaan die tot aanvullende maatregelen hebben geleid.

Naast de jaarlijkse evaluatie van de onafhankelijkheidsverklaring vindt ook op opdrachtniveau een onafhankelijkheidsbeoordeling plaats. Deze beoordeling vindt plaats bij het verwerven van een nieuwe klant alsmede jaarlijks alvorens de controlewerkzaamheden bij bestaande klanten worden gestart. Bij de aanvaarding van nieuwe wettelijke controleopdrachten dient de Compliance Officer vooraf zijn goedkeuring hieraan te verlenen. Voor nieuwe klanten of nieuwe diensten bij bestaande klanten met internationale activiteiten moet een zogenaamde International Relationship Check (IRC) worden uitgevoerd ter beoordeling van mogelijke bedreigingen vanuit het internationale netwerk.

Indien er sprake is van een ernstige bedreiging van de onafhankelijkheid van een individu of de organisatie dient de Directeur Assurance hierover te worden geconsulteerd. Op basis van de beschikbare informatie neemt hij een besluit over het al dan niet aanvaarden of continueren van een opdracht. Hierbij kan hij aanvullende eisen stellen om de geïdentificeerde risico's te mitigeren.

De Compliance Officer rapporteert jaarlijks aan het bestuur de uitkomsten van zijn onderzoek naar het naleven van de onafhankelijkheidsvoorschriften. In het verslagjaar zijn geen overtredingen geconstateerd die disciplinaire maatregelen door het bestuur noodzakelijk maakten. Als organisatie blijven wij ons bewust van de risico's die er op dit vlak kunnen spelen en moeilijke afwegingen die soms moeten worden gemaakt. Daarom wordt continu de organisatie scherp gehouden en wordt dit aspect meegenomen in alle soorten van reviews die worden uitgevoerd binnen de organisatie.

6. Onderhouden van vaktechnische kennis

Grant Thornton beschouwt zich als een kennisorganisatie. Door de globalisering en internationalisering van de economie wordt wet- en regelgeving steeds complexer. Het onderhouden van kennis bij onze medewerkers is daarom een van de belangrijkste pijlers om de kwaliteit van de dienstverlening te borgen. Het beleid is erop gericht dat de professionals voldoende worden ondersteund in hun beroepsuitoefening. Om dit te realiseren worden zowel interne als externe cursussen aangeboden, die erop zijn gericht de vaktechnische kennis alsmede de vaardigheden van de professional te vergroten. De cursussen zijn zowel gericht op de individuele behoeften van de betrokken professional alsmede op de strategische doelstellingen die de organisatie zich heeft gesteld. Om deze doelstelling te realiseren wordt steeds meer een verplicht te doorlopen cursusprogramma voor verschillende functies voorgeschreven.

De kanteling van organisatie naar een indeling in service lines in 2013 heeft ertoe geleid dat de assuranceopdrachten meer gecentraliseerd zijn op een aantal vestigingen. Hierdoor kunnen ervaringen gemakkelijker worden uitgewisseld en kan een effectieve training ‘on the job’ worden gerealiseerd. Door de directe betrokkenheid van partners op de opdracht wordt de ‘tone of the top’ effectief op de opdrachten geïmplementeerd.

Ook het Bureau Vaktechniek heeft een belangrijke functie bij het vergroten van de vaktechnische kennis. Hiertoe beoordeelt zij de ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving en vertaalt deze in standaarden, vragenlijsten, nieuwsbrieven en trainingen die beschikbaar worden gesteld aan diverse geledingen binnen onze organisatie. Daarnaast ondersteunt het Bureau Vaktechniek de externe accountants in hun vaktechnische afwegingen. Het aantal consultaties is als onderdeel van het plan van aanpak AFM in 2013 sterk uitgebreid.

Alle gekwalificeerde professionals moeten aan hun verplichting van permanente educatie voldoen. Grant Thornton registreert deze gegevens in een centrale database. Periodiek beoordeelt de Compliance Officer of de externe accountant aan de gestelde eisen voldoet en rapporteert hierover aan het bestuur. Aan de minimale eis van 20 gecertificeerde PE-punten is in 2013 door 2 medewerkers in de assurancepraktijk nog niet voldaan.

In 2013 zijn verschillende assurancebijeenkomsten georganiseerd. Gezien de kwaliteitsuitkomsten van het afgelopen jaar worden de georganiseerde assurancebijeenkomsten in 2014 verplicht voorgeschreven. In de jaarlijkse evaluatie van de externe accountant wordt de realisatie van de permanente educatie meegewogen in het totale functioneren.

In nieuwsbrieven worden medewerkers periodiek op de hoogte gehouden van ontwikkelingen in het beroep. Ook worden de bevindingen van de Directeur Assurance en de Compliance Officer hierin periodiek gecommuniceerd. Daarnaast fungeert dit medium om belangrijke aandachtspunten aan de orde te stellen.

7. Grondslag beloning voor de externe accountant

Externe accountants bij Grant Thornton kunnen of in loondienst zijn, of aandeelhouder zijn via GT Holding B.V. Voor zover de betrokkene in loondienst is, wordt jaarlijks een vast salaris ontvangen. Aan de hand van de per partner vastgestelde KPI's en de realisatie hiervan kan in geval van overwinst een extra beloning worden toegekend. Kwaliteit vormt een belangrijk onderdeel bij het bepalen van de gerealiseerde KPI's over enig jaar.

De leden/aandeelhouders ontvangen een zogenaamde aansluitingsvergoeding naar evenredigheid van hun gerechtigdheid in de groep. In het verslagjaar waren alle aandeelhouders in gelijke mate gerechtigd. In geval van overwinst kan er afhankelijk van de gerealiseerde KPI's een extra beloning worden toegekend. Kwaliteit vormt een belangrijk onderdeel bij het bepalen van de gerealiseerde KPI's over enig jaar. De bestuursleden ontvangen uit de overwinst een vast bedrag. Daarnaast worden de gerealiseerde KPI's met factor een 1,5 vermenigvuldigd.

8. Omzet

Het boekjaar 2013 van Grant Thornton loopt van 1 januari tot en met 31 december.

De omzet over het boekjaar 2013 bedroeg € 8 miljoen met betrekking tot wettelijke controleopdrachten. De omvang van overige verleende diensten bedroeg € 39 miljoen.

De omzet van de onderdelen van het netwerk die zich in Nederland bevinden bedraagt over 2013 € 5 miljoen.

9. Verklaring van beleidsbepalers

Het bestuur van GT Holding B.V. erkent haar verantwoordelijkheid voor het inrichten en onderhouden van een adequaat stelsel van kwaliteitsbeheersing en bewaking.

Belangrijke onderdelen hiervan worden uitgevoerd door de Directeur Assurance en de Compliance Officer. Daarnaast zijn de uitgevoerde kwaliteitstoetsen een belangrijke element, alsmede de rapportages omtrent de kwaliteitstoetsen door de Compliance Officer die zijn besproken en vastgesteld in diverse bestuursvergaderingen. In de bestuursvergadering van 24 maart 2014 is het stelsel in zijn volle omvang geëvalueerd met de Directeur Assurance en de Compliance Officer.

Het stelsel is door de genomen maatregelen naar aanleiding van het AFM-onderzoek in 2013 verder versterkt.

Op basis van de uitkomsten van deze evaluaties en met inachtneming van het voorgaande heeft het bestuur vastgesteld:

- dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing in hoofdlijnen adequaat in dit verslag is beschreven en dat het doeltreffend heeft gefunctioneerd;
- dat het intern toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften is uitgevoerd;
- dat een gestructureerd en effectief beleid is gevoerd om de basiskennis van zowel de medewerkers als de partners en de ontwikkelingen op het vakgebied te onderhouden.

Alphen aan den Rijn, 24 maart 2014
GT Holding B.V.

F.A.M. Ponsioen RA
Voorzitter Raad van Bestuur



Grant Thornton

An instinct for growth™