

Beschrijving profiel teamleider

Werkzaamheden	<p>De teamleider voert op grond van de Verordening op de kwaliteitsbeoordeling werkzaamheden uit bij een accountantseenheid. Daarbij toetst de Raad voor Toezicht (RvT) of het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid in opzet en in werking voldoet aan de daaraan gestelde eisen.</p> <p>Bij het uitvoeren van de toetsingen maakt de teamleider gebruik van door de RvT ter beschikking gesteld instrumentarium, waaronder een digitale toetsingsapplicatie, vragenlijsten en een protocol.</p> <p>De werkzaamheden van de teamleider omvatten het voeren van ontwikkelingsgesprekken, en het uitvoeren van toetsingen en hertoetsingen. Elk onderdeel wordt afgerond met een door de teamleider op te stellen rapportage.</p> <p>De door de teamleider uit te voeren werkzaamheden zijn er op gericht inzicht te verkrijgen in de accountantseenheid en de kwaliteit van de beroepsuitoefening door de bij de accountantseenheid werkzame, of aan de accountantseenheid verbonden, accountants in relatie tot de geldende wet- en regelgeving. Daarbij is het de bedoeling dat de teamleider de bevindingen zodanig rapporteert, dat de RvT daarop een marginale toetsing kan uitvoeren.</p> <p>Als het toetsingsteam uit meerdere toetsers bestaat, omvatten de werkzaamheden van de teamleider tevens het coördineren van de werkzaamheden van de mede-toetsers en het eventueel begeleiden van nieuwe(re) toetsers.</p> <p>Bij het uitvoeren van de werkzaamheden houdt de teamleider voor ogen dat diens werkzaamheden worden uitgevoerd in het licht van de bevordering van een goede beroepsuitoefening door accountants.</p> <p>Cruciaal bij de werkzaamheden is een goede communicatie door de teamleider met de diverse betrokkenen.</p>
Rol en verantwoordelijkheid	<ol style="list-style-type: none">1. Procesbewaker De teamleider is verantwoordelijk voor het tijdig en juist uitvoeren van ontwikkelingsgesprekken en (her)toetsingen.2. Uitvoerder De teamleider voert de werkzaamheden behorende bij een ontwikkelingsgesprek en (her)toetsing zelfstandig uit. Indien er sprake is van een team met meerdere toetsers (toetsing/hertoetsing) verdeelt de teamleider de werkzaamheden over het gehele toetsingsteam.3. Communicator

	<p>De teamleider verzorgt de communicatie met de diverse betrokkenen.</p> <p>4. Beoordelaar De teamleider geeft (samen met het toetsingsteam) op basis van diens bevindingen en de bevindingen van het toetsingsteam een beoordeling van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid.</p> <p>5. Leider toetsingsteam De teamleider is voor de betrokkenen, zoals de accountantseenheid, de RvT en het NBA-bureau het aanspreekpunt van het toetsingsteam. De teamleider coördineert de werkzaamheden van het toetsingsteam en begeleidt zo nodig nieuwe(re) toetsers bij de uitvoering van diens werkzaamheden.</p>
Complexiteit	<p>De complexiteit van de werkzaamheden van de teamleider vloeit voort uit het belang dat de accountantseenheden hebben bij een positieve uitkomst van een gesprek of (her)toetsing. Het geeft de accountantseenheid niet alleen de bevestiging dat de kwaliteit op orde is, een positieve uitkomst betekent tevens een minder intensieve begeleiding door de RvT (met bijbehorende tijdsinvestering, kosten en spanning).</p> <p>Een andere complicerende factor is de meer begeleidende rol die van de teamleider gevraagd wordt. Met name in het ontwikkelingsgesprek heeft de teamleider meer gelegenheid om de accountantseenheid op weg te helpen een kwaliteitsslag te maken, zonder daarbij in de rol van adviseur te kruipen. De teamleider heeft de ruimte om de accountantseenheid 'te helpen zichzelf te helpen'. Tegelijkertijd wordt van de teamleider, als verlengstuk van de RvT, gevraagd een oordeel te geven over de kwaliteit van de accountantseenheid.</p> <p>Het is aan de teamleider om in dit spanningsveld een evenwicht te vinden.</p>
Persoonskenmerken / vaardigheden	<p>Voor een goede taakuitoefening dient de teamleider te beschikken over de volgende persoonskenmerken/vaardigheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vakkundig Beschikt over rijke vakinhoudelijke kennis en ervaring en het vermogen om deze kennis binnen de dagelijkse praktijk te plaatsen. Houdt deze kennis en ervaring actueel. 2. Analytisch vermogen 3. Communicatief vaardig (mondeling en schriftelijk) 4. Sociaal vaardig 5. Conflictvaardig 6. Teamspeler 7. Leider 8. Professioneel kritische instelling 9. Rechte rug

	10. Inlevingsvermogen 11. Flexibel 12. Affiniteit met kwaliteitsbevordering
Overige vereisten	De teamleider: <ol style="list-style-type: none"> 1. Is werkzaam in de openbare praktijk, dan wel is niet langer dan één jaar uit de openbare praktijk (d.w.z. NVKS-opdrachten uitvoerend, of als (externe) OKB'er / Compliance officer bij een accountantseenheid werkzaam); 2. Is niet verbonden aan een accountantseenheid waarvan het kwaliteitssysteem in het meest recente oordeel als onvoldoende (B- of C-oordeel) is beoordeeld; 3. Voldoet aan de PE-verplichtingen (inclusief eventuele verplichte onderwerpen en/of, indien teamleider zich bezighoudt met het toetsen van controle opdrachten, de kennistoets); 4. Heeft de laatste vijf jaar geen civielrechtelijke, strafrechtelijke of tuchtrechtelijke veroordeling gehad.

Beschrijving kerntaken teamleider

Kerntaak 1: Ontwikkelingsgesprek	
Proces	
<p>De teamleider voert een ontwikkelingsgesprek met de accountantseenheid. Doel van dit gesprek is om verdiepende kennis op te doen over het kwaliteitsniveau en – ambitie van de accountantseenheid. De teamleider maakt hierbij gebruik van het door de RVT ter beschikking gesteld instrumentarium. Daarbij hoort tevens een juiste voorbereiding op het gesprek, zowel procesmatig (bijv. datum afstemmen met accountantseenheid) als inhoudelijk (bijv. doornemen door accountantseenheid jaarlijks ingevulde monitoringvragenlijst, door de accountantseenheid meest recent ingevulde NVKS-evaluatie en ander beschikbaar materiaal).</p> <p>In het gesprek laat de teamleider tevens ruimte voor de accountantseenheid voor diens eigen inbreng.</p> <p>Van het ontwikkelingsgesprek maakt de teamleider een verslag.</p>	
Rol en verantwoordelijkheden	
<p>De teamleider voert een tussentijds ontwikkelingsgesprek met de accountantseenheid. Tevens verslaglegging.</p>	
Complexiteit	
<p>De teamleider kan zich in het gesprek meer coachend opstellen dan als beoordelaar. Voorkomen dient echter te worden dat de teamleider in de rol van (vaktechnisch) adviseur stapt. Het bespreekbaar maken van tekortkomingen kan, evenals het bespreken van welke stappen de accountantseenheid kan zetten om de tekortkomingen op te heffen, bijvoorbeeld door het wijzen op (externe) hulpbronnen. Inhoudelijk adviseren over welke maatregelen te implementeren om een tekortkoming op te heffen kan in beginsel niet voor zover dat geen objectieve neutrale adviezen zijn, maar eerder persoonlijke inzichten van de teamleider zijn. Dat spanningsveld zorgt voor de nodige complexiteit in dit proces.</p>	
Kwaliteit van proces en resultaat	

De teamleider heeft een globaal beeld van het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid en heeft daarover concreet en goed onderbouwd gerapporteerd, zodat de RvT daarop een marginale beoordeling kan toepassen. De accountantseenheid heeft een indicatie van 'waar het staat' en wat het zo nodig nog moet doen om aan de vereiste kwaliteitsnormen te voldoen. De relatie tussen teamleider en accountantseenheid is goed. Waar gewenst is de accountantseenheid gewezen op mogelijke hulpbronnen.

Keuzes en dilemma's

1. Scheiden van advies en toetsing

Kerntaak 2: (Her)toetsing uitvoeren

Proces

De teamleider voert aan de hand van het door de RvT ter beschikking gestelde instrumentarium en conform toetsingsprotocol een (her)toetsing uit. Daarbij hoort tevens een juiste voorbereiding op de (her)toetsing, zowel procesmatig (bijv. data afstemmen met accountantseenheid en eventueel mede-toetsers) als inhoudelijk (bijv. doornemen door accountantseenheid jaarlijks ingevulde monitoringvragenlijst, rapportage ontwikkelingsgesprek). Tevens hoort het proces van hoor en wederhoor bij de (her)toetsing: de teamleider legt de bevindingen van het toetsingsteam voor aan de accountantseenheid die de gelegenheid krijgt daarop te reageren. Teamleider verwerkt de reactie van de accountantseenheid in een definitieve rapportage.

Rol en verantwoordelijkheden

De teamleider is verantwoordelijk voor de juiste en tijdige uitvoering van de (her)toetsing, en voor een correcte communicatie daarover met de diverse betrokkenen.

Complexiteit

De (her)toetsing dient met voldoende vakinhoudelijke diepgang te worden uitgevoerd. Een complicerende factor is dat er verschil van inzicht kan bestaan tussen getoetste en teamleider over wat vakinhoudelijk juist is. Teamleider neemt uiteindelijk de beslissing op basis van alle ter beschikking staande informatie en dient er voor te zorgen dat deze goed gemotiveerd en onderbouwd wordt vastgelegd.

Een negatieve uitkomst van de (her)toetsing kan de relatie tussen teamleider en getoetste onder druk zetten, wat weer een complicerende factor kan zijn. Daar waar het kantoor het niet eens is met de uitkomst van de (her)toetsingen en/of met de onderliggende bevindingen kan dit tevens de bereidheid van het kantoor om de benodigde verbeteringen door te voeren in de weg staan. Het is aan teamleider om in dat speelveld toch te pogen de relatie goed te houden en de getoetste te bewegen de benodigde verbetering te maken.

De vastlegging dient concreet en goed onderbouwd te zijn. Complicerend daarbij kan zijn dat er veel informatie ter beschikking wordt gesteld, dat er vele tekortkomingen zijn of dat de getoetste uitgebreid reageert. Teamleider dient in staat te zijn hoofd- en bijzaken te onderscheiden en zich op de relevante zaken te kunnen richten.

Kwaliteit van proces en resultaat

De teamleider heeft inzicht gekregen in de mate waarin het kwaliteitssysteem van de accountantseenheid in opzet en in werking voldoet aan de daaraan gestelde eisen. De teamleider heeft dit concreet en goed onderbouwd gerapporteerd, zodat de RvT op basis van een marginale toetsing daarvan een eindoordeel kan verstrekken.

Voor de accountantseenheid levert de toetsing niet alleen inzicht op in de mate waarin het kwaliteitssysteem voldoet aan de daaraan gestelde eisen, het heeft tevens inzichtelijk op welke punten het voldoet en, indien van toepassing, op welke punten verbetering nodig is.

Keuzes en dilemma's

1. Diepgang versus budget
2. Aandacht voor vragen van en discussies met de getoetste versus budget

Kerntaak 3: Leider toetsingsteam

Proces

De teamleider stuurt het toetsingsteam aan. Daarbij bepaalt de teamleider welke toetsers welke werkzaamheden uitvoert, daarbij rekening houdend met de kennis en ervaring van de individuele toetsers. De teamleider coördineert de werkzaamheden van het team en bevordert een eenduidige vastlegging van de bevindingen en conclusies.

Nieuwe(re) toetsers neemt de teamleider onder zijn hoede.

De teamleider fungeert als aanspreekpunt richting de betrokkenen, waaronder de accountantseenheid, de RvT en het NBA-bureau.

Rol en verantwoordelijkheden

De teamleider stuurt het toetsingsteam aan en is ervoor verantwoordelijk dat het toetsingsteam de werkzaamheden tijdig en juist uitvoert.

Complexiteit

Hoe groter het team, hoe complexer de rol van teamleider als coördinator van het team. Daarbij speelt enerzijds de vakinhoudelijke kennis van de teamleider een rol, anderzijds diens soft skills bij het aansturen en zo nodig begeleiden van mede-toetsers.

Kwaliteit van proces en resultaat

Iedereen binnen het toetsingsteam weet wat er van hem/haar wordt verwacht. Er bestaat samenhang tussen de individueel uitgevoerde werkzaamheden. Er vindt heldere communicatie plaats tussen toetsingsteam en overige betrokkenen.

Keuzes en dilemma's

1. Mate van begeleiding team versus budget.

Kerntaak 4: Betrokkenheid bij bezwaarprocedure

Proces

Een accountantseenheid heeft de mogelijkheid om bezwaar in te dienen tegen een b-oordeel. In die procedure kan het tot een hoorzitting komen waarin getoetste en de RvT worden gehoord. De teamleider is aanwezig bij de hoorzitting en beantwoordt vragen van de commissie. Ter voorbereiding daarop kan de teamleider door de raad gevraagd worden een schriftelijke reactie op het bezwaarschrift te geven.

Rol en verantwoordelijkheden

De RvT is procespartij bij de bezwaarprocedure, echter de teamleider is degene die de toetsing feitelijk heeft uitgevoerd en is daarmee de aangewezen persoon om inhoudelijke vragen over de

toetsing te beantwoorden. De teamleider is verantwoordelijk voor een juiste beantwoording van de inhoudelijke vragen.

Complexiteit

In sommige gevallen voert een accountantseenheid vele argumenten aan om diens gelijk aan te tonen. De complexiteit zit dan in de afweging die de teamleider (overigens bijgestaan door de vaktechnisch adviseur) moet maken ten aanzien van de mate van gedetailleerdheid van antwoorden. Dat zal van geval tot geval verschillen.

Kwaliteit van proces en resultaat

Er ligt een juiste inhoudelijke schriftelijke reactie en de aanwezigen bij de hoorzitting zijn mondeling juist geïnformeerd.

Keuzes en dilemma's

1. Diepgang van antwoorden: detailniveau versus kernpunten