

TRANSPARANTIEVERSLAG 2012

SMA-Accountants NV

Nieuwegein, 26 maart 2013

1. Inleiding

Ingevolge het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta), artikel 30, is de accountantsorganisatie, die een wettelijke controle heeft verricht bij een organisatie van openbaar belang, verplicht om binnen drie maanden na afloop van het boekjaar een transparantieverslag op te stellen en te publiceren.

Doelstelling van dit transparantieverslag is het inzicht geven in de organisatie en structuur van SMA Accountants NV (hierna: SMA). Het omvat zowel een beschrijving in hoofdlijnen van de opzet van ons systeem van kwaliteitsbeheersing als de toetsing van de werking daarvan.

De Raad van Bestuur wil door middel van de publicatie van dit verslag een optimale transparantie voor alle bij onze organisatie betrokken partijen bevorderen.

Oprichting en doelstelling

SMA is opgericht op 31 oktober 2006. In SMA zijn ingebracht de activiteiten, activa en passiva van de maatschap SMA-Accountants, die op 19 januari 1996 was opgericht met als doelstelling het voor gemeenschappelijke rekening afsluiten van grote assurance- en adviesopdrachten, welke door de maten afzonderlijk niet uitvoerbaar zouden zijn en het leveren van de daartoe vereiste diensten en voorzieningen. Deze doelstelling geldt, mutatis mutandis, ook voor de nieuw opgerichte vennootschap. De vennootschap heeft er in dat kader destijds voor gekozen om ook organisaties van openbaar belang als cliënten te bedienen.

Vestigingen

SMA heeft één vestiging en wel:
Marconibaan 41
Postbus 335
3430 AH Nieuwegein

De vennootschap maakt géén deel uit van een netwerk. De aandeelhouders behoren niet tot het netwerk van de vennootschap.

Wta vergunning

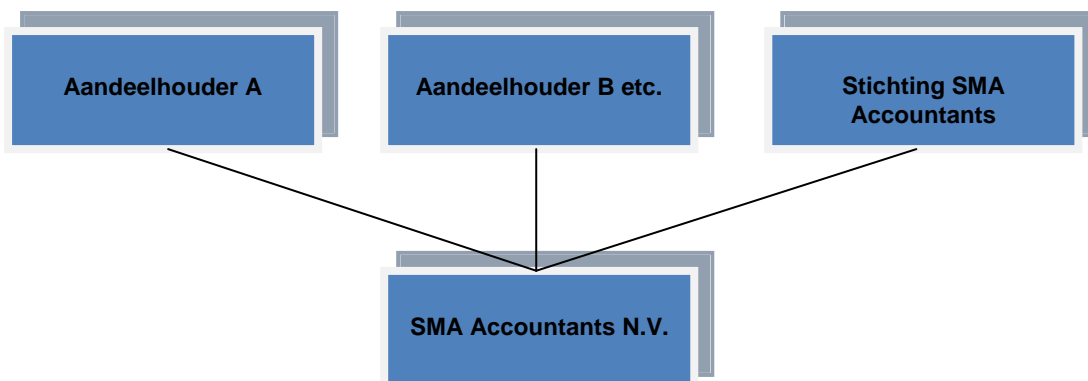
De vennootschap beschikt over een vergunning voor het verrichten van wettelijke controles (mede bij organisaties van openbaar belang) in het kader van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta). Deze vergunning heeft het nummer 13000309 en is verleend op 29 september 2008.

2. Structuur SMA

Juridische structuur

SMA is een naamloze vennootschap. De vennootschap heeft 13 aandeelhouders. Aandeelhouders zijn groepsmaatschappijen van rechtspersonen en vennootschappen die kwalificeren als organisaties van accountants (accountantskantoren) dan wel accountantsorganisaties als bedoeld in artikel 1 lid 1 sub a van de Wta dan wel accountants natuurlijke personen als bedoeld in artikel 2:393 lid 1 BW, behoudens in het geval dat het bestuur daarvoor ontheffing verleent.

Schematisch ziet de juridische structuur er als volgt uit:



Een aantal aandelen is in handen van de Stichting Aandelen SMA Accountants, die ten doel heeft om aandelen in het kapitaal van SMA te verwerven, beheren en vervreemden. Dit speelt wanneer zittende aandeelhouders aandelen aanbieden, waar op dat moment geen kopers voor zijn. De bestuurders van deze stichting zijn dezelfde als de bestuurders van SMA.

Alle aandeelhouders, met uitzondering van de genoemde stichting, hebben evenveel aandelen en daarmee evenveel stemrechten. Op de aandelen in handen van de stichting wordt geen stemrecht uitgeoefend.

Op 15 mei 2007 hebben de aandeelhouders een aandeelhoudersovereenkomst gesloten, waarin zij onder meer instemmen met, en zich gebonden achten aan het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de vennootschap zoals vastgelegd in het kwaliteitshandboek. In deze overeenkomst is ook de band met de Vereniging Samenwerkende Registeraccountants en Accountants Administratieconsulenten (SRA) vastgelegd, inhoudend dat alle aandeelhouders lid moeten zijn van SRA behoudens uitzondering ter beoordeling van het bestuur.

Gedurende 2012 hebben er geen wijzigingen in de juridische structuur plaats gevonden.

Organisatorische structuur

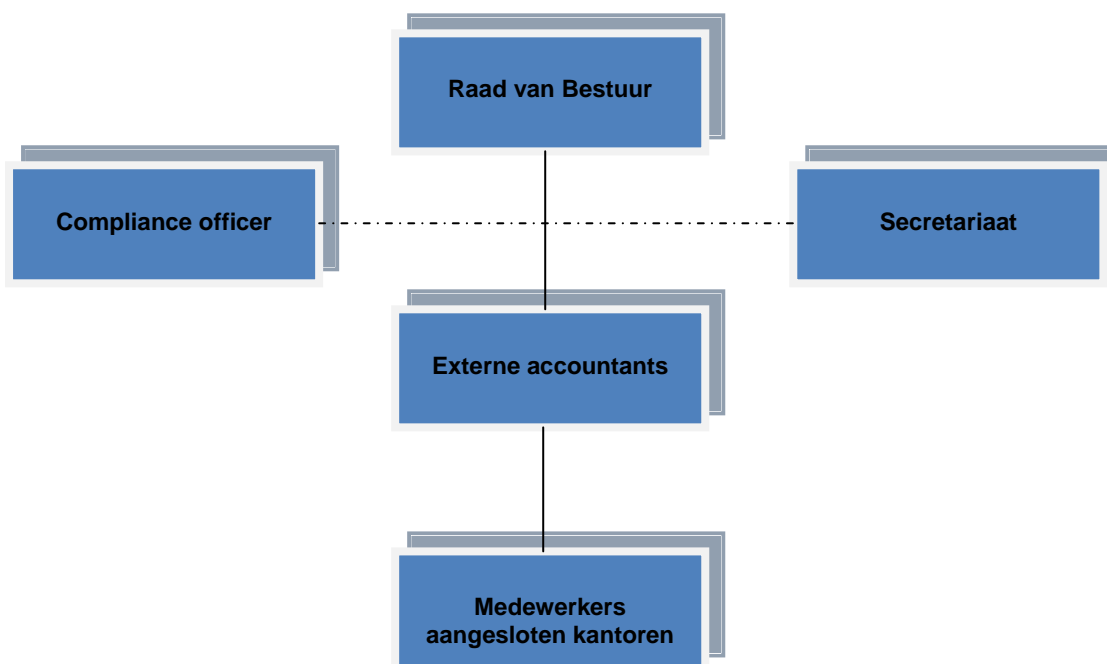
Het hoogste orgaan van SMA is de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. De aandeelhouders vergaderen minimaal tweemaal per jaar.

De vennootschap kent een Raad van Bestuur bestaande uit drie leden, te weten:

Drs. G.P.A.W. Joore RA
T. Martens
H.F. Maarsingh RA

In 2012 hebben er geen mutaties in de Raad van Bestuur plaats gevonden.

Schematisch ziet de organisatorische structuur er als volgt uit:



Ten behoeve van het bestuur is een Bestuursreglement opgesteld, waarin onder meer de aan de bestuurders te stellen eisen zijn geformuleerd en de procedure benoeming bestuurders.

De vennootschap heeft een compliance officer en een plaatsvervangend compliance officer, te weten:

G.L. van Vuuren RA, compliance officer
Drs. H. Kats RA, plaatsvervangend compliance officer

De functie van de compliance officer en zijn plaatsvervanger is beschreven in het Kwaliteitshandboek van de vennootschap en omvat mede de functie van onafhankelijkheidsfunctionaris.

Zowel de compliance officer als de plaatsvervangend compliance officer treden niet op als extern accountant voor de opdrachten van de vennootschap.

De vennootschap is een accountantsorganisatie in de zin van de Wta. Aan de vennootschap zijn externe accountants (natuurlijke personen) verbonden in de zin van artikel 1 lid f van deze wet. Deze personen zijn voorgedragen door de aandeelhouders, en geaccepteerd door het bestuur ingevolge de aandeelhoudersovereenkomst. De vennootschap heeft als beleid om uitsluitend personen die als externe accountant bij de aandeelhouder actief zijn, als zodanig aan de vennootschap te verbinden.

Binnen SMA is een Commissie Vaktechniek ingesteld. Deze commissie verzorgt de vaktechnische documentatie, doet verbetervoorstellen voor het kwaliteitssysteem en de controleaanpak en is vraagbaak voor vaktechnische kwesties.

SMA heeft geen personeel in dienst. De vennootschap maakt bij de uitvoering van opdrachten gebruik van medewerkers van de aangesloten kantoren (de aandeelhouders van de vennootschap). De organisatie van de opdrachtuitvoering en van de inschakeling van medewerkers is geregeld in de aandeelhoudersovereenkomst en het Kwaliteitshandboek (zie hierna).

De vennootschap heeft een bestuurssecretariaat ingericht ten kantore van de vennootschap te Nieuwegein onder leiding van mevrouw I.G. Saul. Dit secretariaat is het eerste aanspreekpunt voor externe en interne contacten, correspondentie, vergaderingen, organisatie van activiteiten en ondersteunt de Raad van Bestuur, compliance officer en de Commissie Vaktechniek.

3. Beheersstructuur en het stelsel van kwaliteitsbeheersing op hoofdlijnen

Algemeen

Het bestuur is verantwoordelijk voor het formuleren van het kwaliteitsbeleid, inclusief het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Het bestuur initieert het beleid en ziet toe op de uitvoering. De uitgangspunten van het kwaliteitsbeleid zijn beschreven in de gedragscode en het memorandum kwaliteitsbeleid. Alle medewerkers van SMA handelen in overeenstemming met algemeen geaccepteerde fatsoensnormen en goede smaak.

Tijdens de uitoefening van hun functie treden zij op eerlijke en zorgvuldige wijze op in overeenstemming met de vereisten van de wet en de verordeningen en voorschriften van de beroepsorganisaties. In onze dienstverlening wordt de Verordening Gedragscode (VGC) in acht genomen en op naleving ervan wordt systematisch toezicht gehouden. Op alle SMA-opdrachten zijn de navolgende fundamentele beginselen uit de VGC van toepassing, welke worden nageleefd:

- integriteit
- objectiviteit
- deskundigheid en zorgvuldigheid
- geheimhouding
- professioneel gedrag

Deze fundamentele beginselen zijn nader uitgewerkt in het stelsel van kwaliteitsbeheersing zoals geformuleerd in het Kwaliteitshandboek en de bijbehorende modellen en checklisten, met als doel:

- het borgen van een kwalitatief hoogwaardige dienstverlening aan onze cliënten;
- het verschaffen van duidelijkheid in de organisatie, onder meer door het vastleggen van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden;
- het inzichtelijk maken van onze werkwijze;
- het verbeteren van de doelmatigheid van werken;
- het leggen van een basis onder de organisatie ten behoeve van toekomstige uitbreiding van activiteiten.

Ons beleid is er op gericht om voortdurend het stelsel van kwaliteitsbeheersing in overeenstemming te houden met het kwaliteitsbeleid en de gedragscode, de wet- en regelgeving en de hierop gebaseerde standaarden.

Alle medewerkers zijn ervoor verantwoordelijk dat zij hun werkzaamheden uitvoeren in overeenstemming met de voorschriften zoals opgenomen in het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de vennootschap. Het Kwaliteitshandboek, de checklists en de modellen zijn voor de medewerkers beschikbaar gemaakt via het besloten gedeelte van de website. De medewerkers worden regelmatig geïnformeerd over (wijzigingen in) het stelsel van kwaliteitsbeheersing door middel van verspreiding van vaktechnische documentatie en door het organiseren van bijeenkomsten. Kennisnemen van de inhoud van die handboeken, opereren in overeenstemming met de instructies en gebruikmaken van de in de handboeken opgenomen hulpmiddelen en voorbeelden zijn verplicht voor alle bij opdrachten betrokken medewerkers.

Aanvaarding, voortzetting en beëindiging van opdrachten

De aanvaarding, voortzetting en beëindiging van opdrachten is voorbehouden aan het bestuur. Het bestuur wijst voor de uitvoering van elke accountantsopdracht één accountant aan en is ervoor verantwoordelijk dat voldoende middelen ter beschikking worden gesteld om de opdracht naar behoren uit te voeren. Bij aanvaarding en voortzetting van opdrachten wordt gelet op de betrouwbaarheid en moraliteit van de cliënt en of de onafhankelijkheid ten opzichte van de (potentiële) cliënt.

Voor elke opdracht worden door het bestuur aangesloten kantoren aangezocht als uitvoerende partners respectievelijk leading partner (die laatste levert de voor de opdracht verantwoordelijke accountant). De verhouding tussen de vennootschap en de uitvoerende partners worden geregeld in de voorwaarden subcontracting (opgenomen in de aandeelhoudersovereenkomst).

Wanneer het bestuur tot de conclusie komt dat een opdracht dient te worden beëindigd, wordt dit besproken met de cliënt en wordt op zorgvuldige wijze rekening gehouden met de belangen van de cliënt. Toezichthoudende instanties worden, waar nodig, geïnformeerd over de beëindiging van opdrachten.

Inzet van medewerkers

Medewerkers die worden ingezet op SMA-opdrachten worden bij aanvang beoordeeld door de verantwoordelijke accountant op geschiktheid/deskundigheid middels in te dienen documentatie zoals CV en een verklaring van onafhankelijkheid, integriteit en geheimhouding. Opdat te allen tijde bekend is welke medewerkers voor de vennootschap actief zijn, worden de namen van de teamleden opgenomen in de centrale administratie. De verantwoordelijke accountant beoordeelt de werkzaamheden van de op zijn opdrachten werkzame medewerkers.

Planning en uitvoering

Bij de planning en uitvoering van de opdracht neemt de verantwoordelijke accountant het initiatief. Uitvoering geschiedt onder de bestuurlijke verantwoordelijkheid van het SMA-bestuur met inachtneming van de richtlijnen zoals vastgelegd in het Kwaliteitshandboek en overige documentatie ter beschikking gesteld via de website.

Toezicht

Toezicht op de uitvoering van de werkzaamheden vindt plaats door de verantwoordelijke accountant en wordt gedocumenteerd in het dossier overeenkomstig het Kwaliteitshandboek.

Bewaring van dossiers

Dossiers worden tijdens de uitvoering bewaard onder verantwoordelijkheid van de leading partner. Wat betreft de wettelijke controles worden alle dossiers digitaal opgebouwd en bewaard op de centrale server van SMA. Beveiliging van de toegang tot en vertrouwelijkheid van de dossiers is adequaat geregeld.

Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling

Het is beleid van het SMA-bestuur om opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling verplicht te stellen voor alle wettelijke controles. De kwaliteitsbeoordelaar wordt bij aanvaarding van de opdracht benoemd door het bestuur en de gegevens van de beoordelaar worden vastgelegd in de cliëntenadministratie. De cliëntenadministratie vormt een hulpmiddel voor het bestuur om de uitvoering van de kwaliteitsbeoordeling te monitoren. Het Kwaliteitshandboek bevat een interne escalatieprocedure.

Dossierreviews

Het is beleid dat jaarlijks van alle externe accountants, die opdrachten uitvoeren, ten minste één opdracht/dossier wordt gereviewd. De te reviewen dossiers alsmede reviewers worden benoemd door het bestuur. De uitvoering daarvan wordt bewaakt door de compliance officer en de uitkomsten worden integraal binnen het bestuur met de compliance officer besproken.

Gezien de beperkte omvang van het aantal wettelijke controles en de aankondiging van de AFM in 2012 een onderzoek te doen naar de kwaliteit van de accountantscontrole bij de negen kleinere OOB-vergunninghouders, heeft het bestuur in eerste instantie besloten om intern geen dossierreviews uit te voeren maar het dossieronderzoek van de AFM als zodanig te gebruiken. Bij twee van de drie extern accountants heeft de AFM een dossieronderzoek uitgevoerd. Van de derde extern accountant is vervolgens één dossier op verzoek van het bestuur gereviewd door een externe partij met dezelfde diepgang als het AFM-onderzoek. Alle drie dossiers zijn onvoldoende bevonden door de AFM respectievelijk de reviewer. Met name de diepgang van de controlewerkzaamheden werd onvoldoende geacht, waardoor er onvoldoende controle-informatie is verkregen. Het bestuur heeft naar aanleiding van deze bevindingen maatregelen genomen.

Compliance officer

Het stelsel van kwaliteitsbeheersing wordt periodiek geëvalueerd door de compliance officer in opdracht van het bestuur. De compliance officer betreft de uitkomsten van deze evaluatie in zijn (tussentijdse) rapportages aan het bestuur en het bestuur legt schriftelijk vast in hoeverre deze evaluatie tot aanpassingen moet leiden. De evaluatie wordt aan alle medewerkers bekend gemaakt op landelijke bijeenkomsten ("Kwaliteitsdagen"). Ook worden alle complianceverslagen gepubliceerd op het intranet.

Klachten- en meldingsregeling

SMA kent een klachten- en meldingsregeling (waarin begrepen een klokkenluiderregeling), die op het openbare gedeelte van de website is geplaatst. Meldingen op grond van de klachten- en meldingsregeling komen binnen bij de compliance officer, die deze weer meldt bij het SMA-bestuur. Overigens zijn er in 2012 geen klachten of meldingen via de klokkenluiderregeling of op andere wijze ontvangen.

Actualisering van het stelsel van kwaliteitsbeheersing, versiebeheer en bewaring

Het stelsel van kwaliteitsbeheersing wordt voortdurend geactualiseerd. Om te kunnen vaststellen welke tekst op enig moment van kracht is, wordt gebruik gemaakt van versie nummers met datumvermelding. De vigerende versies van het Kwaliteitshandboek, de checklisten en de modellen worden op de website van SMA geplaatst (besloten gedeelte). Versies die niet meer actueel zijn worden gedurende tenminste zeven jaar bewaard door het secretariaat te Nieuwegein.

In september 2012 is een update van het Kwaliteitshandboek goedgekeurd door het bestuur en uitgebracht. Deze is gepresenteerd aan de medewerkers op de Kwaliteitsdag op 26 september 2012.

Evaluatie van het stelsel van kwaliteitsbeheersing in 2012

In 2012 is het stelsel van kwaliteitsbeheersing intensief gemonitord door het SMA-bestuur en de compliance officer. De compliance officer is regelmatig bij de vergaderingen van het SMA-bestuur aanwezig geweest. Hierbij zijn de bevindingen inzake de opzet en werking van het stelsel van kwaliteitsbeheersing besproken en zo nodig zijn maatregelen genomen of aanpassingen doorgevoerd.

Naar aanleiding van het AFM onderzoek in 2012 is het stelsel van kwaliteitsbeheersing intensief geëvalueerd. Op basis van de door de AFM geconstateerde tekortkomingen zijn maatregelen genomen. SMA heeft naar aanleiding van de uitkomsten van het AFM onderzoek besloten alle controleopdrachten bij bestaande controlecliënten met ingang van boekjaar 2012 te beëindigen omdat de bij deze opdrachten van toepassing zijnde controlebudgetten niet toereikend zijn om de dossiers te laten voldoen aan de door de wet- en regelgeving -en de door de AFM gehanteerde interpretatie daarvan- gestelde eisen. Dit besluit is inmiddels geëffectueerd.

Functioneren van het stelsel van kwaliteitsbeheersing in 2012

De uitkomsten van het AFM onderzoek in 2012 veronderstellen dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing onvoldoende heeft gefunctioneerd. De interne maatregelen, waaronder opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling, interne dossierinspecties en -overige- compliance werkzaamheden, hebben de door de AFM geconstateerde tekortkomingen bij de uitvoering van wettelijke controleopdrachten niet aan het licht gebracht.

In 2012 is er geen sprake geweest van incidenten ten aanzien van integriteit. Er is geen sprake van claims jegens SMA. Ook is er geen sprake van tuchtrechtgedingen jegens één van de externe accountants.

De compliance officer heeft op basis van zijn onderzoek in concept over 2012 gerapporteerd op 31 januari 2013. De conclusies van dit onderzoek zijn op 7 februari 2013 door het bestuur aanvaard.

De compliance officer heeft een aantal aanbevelingen gedaan, die in 2013 door het bestuur zullen worden opgevolgd.

Bekendmaken en bespreken van het stelsel van kwaliteitsbeheersing

Externe accountants en medewerkers van SMA worden regelmatig betrokken bij activiteiten die er (mede) op gericht zijn het kwaliteitsbeleid van de vennootschap bekend te maken en de uitvoering ervan te evalueren. Hiervoor worden de aandeelhoudersvergaderingen benut, er worden bijeenkomsten georganiseerd speciaal voor medewerkers aan bepaalde opdrachten en er zijn landelijke Kwaliteitsdagen voor alle medewerkers.

Toezicht AFM

De AFM heeft in de periode 3 juli 2012 tot en met 1 oktober 2012 een onderzoek uitgevoerd bij SMA uit hoofde van haar doorlopend toezicht op de naleving van de Wta.

De AFM trekt in haar voorlopige rapportage de conclusie dat SMA onvoldoende invulling heeft gegeven aan haar zorgplicht. SMA had er voor moeten zorgen dat de controleverklaringen toereikend waren onderbouwd.

De betrokken externe accountants hebben onvoldoende werkzaamheden uitgevoerd, waardoor zij onvoldoende controle-informatie hebben verkregen.

Naar aanleiding van de voorlopige bevindingen van de AFM met betrekking tot de onderzochte controledossiers zijn voor één dossier retrospectieve herstelmaatregelen uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat de jaarrekening 2010-2011 een materiële fout bevat. Het feit dat -naar nu blijkt- bij de jaarrekening 2010-2011 een onjuiste verklaring is afgegeven, kwalificeert als een incident overeenkomstig artikel 32 Bta.

De AFM is hiervan op 19 december 2012 schriftelijk op de hoogte gesteld en er is een incidentmelding gedaan. Op de overige dossiers acht het bestuur retrospectieve maatregelen niet noodzakelijk.

Wel heeft het bestuur geconcludeerd dat het uitvoeren van wettelijke controle bij de kleinere verzekeraars gezien de kwaliteitseisen bedrijfseconomisch niet meer verantwoord is. Het bestuur heeft daarom besloten deze controleopdrachten te beëindigen.

4. Lijst van organisaties van openbaar belang

In 2012 zijn door SMA wettelijke controles uitgevoerd bij organisaties van openbaar belang. Het betreft de volgende opdrachten:

Dutch Shipping Defence N.V. te Rotterdam
Onderlinge Waarborgmaatschappij Achterhoek U.A. te Aalten
Eerste Urker Onderlinge Arbeidsongeschiktheidsverzekering U.A. te Urk
Onderlinge Arbeidsongeschiktheidsverzekering Sociaal Fonds van de Maatschappij Visserij U.A. te Rijswijk
Eerste Friesche Onderlinge Paarden Verzekeringsmaatschappij U.A. te Heerenveen
Onderlinge Verzekering van schepen "Noord Nederland UA" Heerenveen

5. Overige informatie op grond van artikel 30 Bta

Intern toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften

In 2012 heeft intern toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften plaatsgevonden op drie momenten:

- bij de opdrachtaanvaarding;
- bij de inzet van medewerkers, door het vragen van een onafhankelijkheidsverklaring van de in te zetten medewerkers;
- door periodiek een bevestiging te vragen van alle medewerkers op opdrachten van SMA dat zij onafhankelijk zijn ten opzichte van alle assurance cliënten van de vennootschap.

Dit toezicht is als zodanig uitgevoerd voor de compliance officer.

Beleid ten aanzien van het onderhouden van de basiskennis van medewerkers en van hun kennis op vaktechnisch gebied

Het beleid ten aanzien van onderhouden van kennis door de medewerkers van de vennootschap is vastgelegd in de gedragscode en het memorandum kwaliteitsbeleid en is hiervoor op hoofdlijnen beschreven.

De betrokken medewerkers dienen de jaarlijkse Kwaliteitsdag bij te wonen, waarbij zij nader worden ingelicht over vaktechnische ontwikkelingen ten aanzien van de werkzaamheden en opdrachten. Indien nodig worden specifieke bijeenkomsten georganiseerd.

Daarnaast zijn de betrokken medewerkers in dienst bij de accountantskantoren van de aandeelhouders en krijgen uit dien hoofde een adequate opleiding en bijscholing. Door de compliance officer wordt toegezien op de naleving van de voorschriften inzake permanente educatie. Alle betrokken externe accountants hebben daar in 2012 aan voldaan.

Omzet in Nederland, verdeeld in omzet wettelijke controles en omzet overige dienstverlening

De omzet over 2012 bedroeg € 579.011, - waarvan € 100.644, - betrekking had op wettelijke controleopdrachten en het restant op opdrachten voor overige dienstverlening.

Grondslag voor de beloning van externe accountants

Door de vennootschap worden aan de externe accountants zelf geen beloningen toegekend.

SMA Accountants N.V.

w.g.

H.F. Maarsingh RA