



# Transparantieverlag 2009

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

# Inhoud

	<b>Page</b>
1. Introductie	3
2. Juridische en organisatorische structuur	4
2.1 Nationale organisatie	4
2.2 Internationale organisatiestructuur	5
3. Kwaliteitsbeheersing	7
3.1 Visie op kwaliteit	7
Excellente kwaliteit en service	7
Professioneel en pragmatisch	7
Persoonlijk en betrokken	7
Onafhankelijk en integer	7
3.2 Richtlijnen	8
3.3 Toezicht op kwaliteit	9
3.4 Toezicht Autoriteit Financiële Markten.	10
4. Naleving onafhankelijkheidsvoorschriften	11
5. Onderhouden van vaktechnische kennis	13
6. Grondslag beloning voor de externe accountant	15
7. Omzet	16
8. Verklaring van beleidsbepalers	17

# 1 Introductie

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. heeft in 2009 geen controles verricht bij organisaties van openbaar belang en is daarom niet verplicht een transparantieverlag op te stellen zoals bedoeld in artikel 30 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties. Gezien het feit dat wij betrokken zijn bij controles op entiteiten die onderdeel zijn van in het buitenland genoteerde vennootschappen en waarde hechten aan een transparante communicatie terzake van ons kwaliteitsbeleid, hebben wij een transparantieverlag opgesteld overeenkomstig artikel 30 Bta.

## 2 Juridische en organisatorische structuur

### 2.1 Nationale organisatie

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

Grant Thornton is de handelsnaam waaronder sinds 19 februari 2008 onze organisatie naar buiten optreedt. Tot deze organisatie behoren:

- GT Holding B.V.
- Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.
- Grant Thornton Assurance B.V. (niet actief)
- Grant Thornton Specialist Advisory Services B.V.
- Grant Thornton Detachering B.V.

De aandelen in GT Holding B.V. worden gehouden door de coöperatie VIII U.A. De praktijkvennootschappen van de directeurs zijn sindsdien de aangesloten leden van de coöperatieve vereniging. In een managementovereenkomst 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.

Het bestuur van GT Holding B.V. en haar werkmaatschappijen waaronder Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. heeft het afgelopen jaar bestaan uit de volgende personen:

Drs. G. Mulder RA	voorzitter
Mr. J.A. Mook	business leader international tax
F.A.M. Ponsioen RA	business leader DGA/MKB

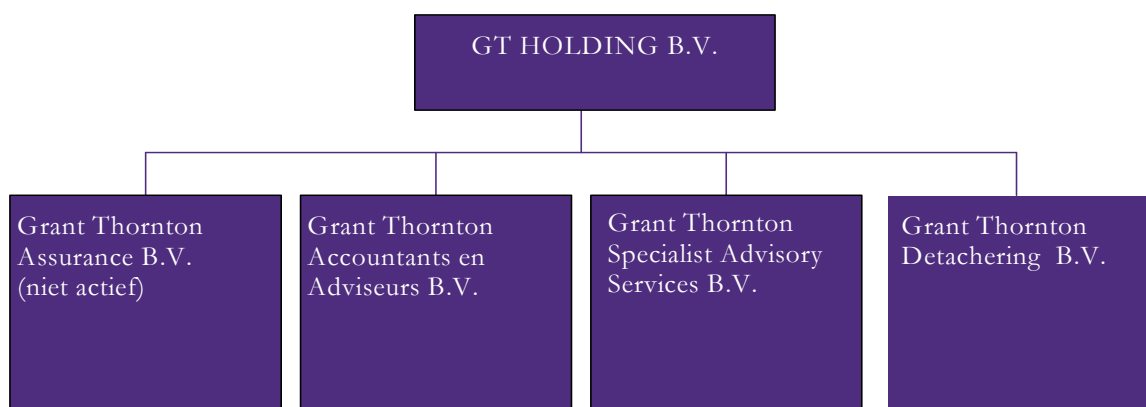
De leden van het bestuur worden in beginsel benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders van GT Holding B.V. voor een periode van 3 jaar.

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 dan ook 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 rapporting 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.J.J. Welsink RA deze functie bekleed. Op grond van de toegewezen taken is de heer Welsink medebeleidsbepaler in het kader van de Wta.

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.

Schematisch ziet de juridische structuur er als volgt uit:



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 in overeenstemming met de met de aandeelhouders van GT Holding B.V. afgesloten aansluitingsovereenkomst.

## 2.2 Internationale organisatiestructuur

Grant Thornton is via haar besloten vennootschappen Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V., Grant Thornton Specialist Advisory Services B.V. en Grant Thornton Detachering B.V. lid van Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International).

Grant Thornton International is één van 's werelds grootste en toonaangevende organisaties voor zelfstandig opererende accountants- en adviesbureaus. Leden bieden alle vormen van ondernemingen accountancy-, belasting- en specialistische diensten aan. 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 individuele, nationale onderneming. Deze ondernemingen zijn geen leden van een internationale vennootschap en zijn ook geen partners van elkaar (met uitzondering van enkele besloten vennootschappen). Noch is een lid 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 (met uitzondering van enkele leden). Veel leden hanteren de naam Grant Thornton, exclusief of in combinatie met hun lokale handelsnaam.

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. Jaarlijks wordt door een review team 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 transparantieverlag van de internationale organisatie verwijzen wij naar onze website of de website van de internationale organisatie <http://www.gti.org/Transparency-report/index.asp>.

# 3 Kwaliteitsbeheersing

## 3.1 Visie op kwaliteit

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. 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.

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. heeft als mission statement:

*“Ondernemers en ondernemingen helpen hun zakelijke en financiële doelstellingen te realiseren, waarbij de menselijke factor niet uit het oog wordt verloren.”* (Strategienota GT 2006-2010)

Deze doelstelling kan alleen worden gerealiseerd als Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. een kwalitatief hoogwaardige en servicegerichte excellente speler is in de accountantsmarkt, waarbij de volgende 4 kernwaarden van essentieel belang zijn:

### Excellente kwaliteit en service

Het leveren van producten en diensten die in de ogen van onze opdrachtgevers van hoogwaardige kwaliteit zijn, hetgeen naast vaktechnische kwaliteit ook betrekking heeft op de factoren servicegerichtheid, alertheid, tijdigheid en pro-actief handelen.

### Professioneel en pragmatisch

Van de medewerkers wordt een professionele benadering verwacht onder toepassing van een pragmatische en resultaatgerichte handelswijze. Een praktische en nuchtere benadering in combinatie met probleemoplossend vermogen is ons kenmerk.

### Persoonlijk en betrokken

Inleving in en diepgaande kennis van de activiteiten en de onderneming van de opdrachtgever staan voorop. Persoonlijke aandacht zonder de integriteit en onafhankelijkheid in gevaar te brengen.

### Onafhankelijk en integer

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. is een onafhankelijke partij waarbij integer handelen hoog in het vaandel staat.

Deze kernwaarden zijn vertaald in het kwaliteitsbeleid van Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. en omvat de volgende aspecten:

- Stelsel van kwaliteitsbeheersing
- Personeelsbeleid
- Commercieel beleid
- Communicatiebeleid
- Vaktechnisch beleid

De eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsbeleid ligt bij het bestuur. Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. bevordert een kwaliteitsgerichte bedrijfscultuur door hieraan op verschillende manieren aandacht te besteden in haar communicatie naar de organisatie en als onderdeel van het personeelsbeleid.

### 3.2 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 Accountants en Adviseurs B.V. 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 beroepsorganisaties en eisen vanuit Grant Thornton International.

In het handboek worden niet alleen eisen gesteld die gelden voor alle medewerkers binnen onze organisatie. 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 kwaliteitstoetsingen meegewogen. Afhankelijk van deze beoordeling wordt de accreditatie gecontinueerd of worden gewijzigde voorwaarden gesteld aan de accreditatie. In 2009 zijn twee nieuwe accreditaties verstrekt.

Het handboek geeft verder nadere richtlijnen voor onder meer geheimhouding, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en onafhankelijkheid, cliëntacceptatie, vakbekwaamheid van teams, permanente educatie, (verplichte) consultatie, interne kwaliteitscontrole en de rol van de Compliance Officer.

Naast het handboek gebruikt de organisatie geautomatiseerde controle tools die de teams ondersteunen bij het opstellen van gedetailleerde controleplannen die zijn gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Hierbij wordt in de planningsfase van de opdracht zoveel mogelijk rekening gehouden met alle omstandigheden die van invloed kunnen zijn op de controle. Deze tool (Voyager) is gebaseerd op de ‘International Standards on Auditing’ die in Nederland zijn opgenomen in de

‘Nadere voorschriften Controle en overige standaarden’. 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.

### 3.3 Toezicht op kwaliteit

Toezicht op kwaliteit heeft bij Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. twee invalshoeken. 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 in de eerder genoemde richtlijnen.

De kwaliteit zoals die door onze klanten wordt ervaren wordt periodiek getoetst door extern onderzoek naar de klanttevredenheid. Dit onderzoek wordt niet alleen op nationaal niveau uitgevoerd maar ook internationaal. De uitkomsten van de onderzoeken worden gebruikt om onze externe kwaliteit verder te verbeteren. Daar waar nodig en mogelijk zullen onze producten en richtlijnen aangepast worden aan de veranderende eisen van de klant.

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 een van beide regelingen ontvangen.

Het toezicht op de intern vastgelegde richtlijnen is geregeld door een drietal maatregelen:

- 1 Oprachtgerichte kwaliteitsbeoordeling
- 2 Periodieke reviews
- 3 Compliance reviews

De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) is een toets op de kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden voordat een accountantsverklaring wordt afgegeven. De directeuren 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 betrokkene heeft geen enkele betrokkenheid bij de opdracht of het kantoor waar de externe accountant werkzaam is. Het onderzoek richt zich op de planning van de werkzaamheden, de gekozen controle strategie, de uitvoering en de afronding van de werkzaamheden. De beoordeling resulteert in een oordeel omtrent het kunnen uitbrengen van de accountantsverklaring. De uitkomsten van het onderzoek worden ter kennisgeving verstrekt aan de Directeur Assurance en de Compliance Officer alvorens de verantwoordelijke externe accountant zijn verklaring kan afgeven. In het verslagjaar is op circa 55 procent van onze wettelijke controles een OKB uitgevoerd.

Nu het systeem van OKB drie jaar heeft gefunctioneerd is een goed beeld ontstaan van de kwaliteit van de individuele externe accountants. De uitkomsten van de OKB laten bij veel externe accountants een positieve tendens zien ten opzichte van voorgaande jaren. Daarom zal het aantal OKB's in 2010 verder worden teruggebracht. Door een verdere afname van het aantal OKB's, zal de Compliance Officer meer review in 2010 uitvoeren.

De periodieke review omvat onderzoeken op de volgende niveaus:

- 1 de organisatie
- 2 het kantoor
- 3 het dossier

Het jaarlijkse onderzoek op organisatieniveau omvat met name het onderzoek naar het naleven van de onafhankelijkheidsregels alsmede onderzoek naar de verplichtingen inzake de permanente educatie. Dit onderzoek wordt uitgevoerd door de Compliance Officer en de uitkomsten hiervan worden gerapporteerd aan het bestuur.

Voor de naleving van de procedures op kantooniveau heeft de Compliance Officer de beschikking over tools om de naleving hiervan steeds meer centraal te kunnen monitoren. Dit betreft onder meer de procedures voor cliëntacceptatie, opdrachtbevestiging, OKB's, onafhankelijkheid, sluiten dossiers binnen 60 dagen. Deze tools vormen een belangrijke bijdrage voor het in control zijn en blijven van onze organisatie.

Het dossieronderzoek richt zich op de beoordeling van de feitelijke kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden. Bij de selectie wordt rekening gehouden met risicovolle opdrachten. Gezien het grote aantal OKB's dat over 2009 is uitgevoerd, is in het verslagjaar geen nader kantoor- en dossieronderzoek uitgevoerd op de wettelijke controle opdrachten. Wel heeft de Compliance Officer een aantal dossiers waar geen OKB op is uitgevoerd naderhand zelfstandig beoordeeld. De uitkomsten van deze onderzoeken liggen iets boven het aantal bevindingen van een normale OKB.

Van de uitgevoerde onderzoeken en OKB's wordt een verslag gemaakt waarin de bevindingen en de aanbevelingen aan het bestuur worden gerapporteerd. Indien noodzakelijk kunnen de uitkomsten van de onderzoeken aanleiding geven om individuele maatregelen te nemen. In dit geval zal de betrokken directeur na één jaar opnieuw worden gereviewd om de progressie in zijn functioneren te kunnen vaststellen.

Naast de interne review wordt de organisatie periodiek gereviewd door Grant Thornton International. Ook deze review richt zich op het interne stelsel van kwaliteitsbeheersing. Daarom worden ook hier naast algemene procedures een aantal dossiers inhoudelijk beoordeeld. Gezien de positieve uitkomst in voorgaande jaren heeft in 2009 geen nadere review plaats gevonden.

### 3.4 Toezicht Autoriteit Financiële Markten.

De AFM heeft gedurende 2008 kennis genomen van het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Op basis van deze onderzoeken zijn een aantal procedures verder aangescherpt en zijn aanvullende systemen geïmplementeerd om de beheersing van de organisatie verder te optimaliseren. In 2009 heeft de AFM het niet noodzakelijk geacht om onze organisatie te bezoeken. Wel is telefonisch overleg geweest inzake publicitaire uitingen over onze organisatie dan wel bij wettelijke meldingen zoals tussentijdse opzeggingen.

## 4 Naleving onafhankelijkheidsvoorschriften

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. heeft gedragslijnen en procedures opgesteld om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de organisatie, haar personeel en indien van toepassing anderen (binnen het netwerk van Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.) aan de onafhankelijkheidsvoorschriften voldoen.

Binnen Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. 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 Accountants en Adviseurs B.V.;
- Vastlegging van de onafhankelijkheidstoets per assurance opdracht en ondertekening door alle teamleden;
- Advisering door Bureau Vaktechniek bij onafhankelijkheidsvraagstukken;
- Verplichte consultatie van Directeur Assurance in voorgeschreven situaties zoals vastgelegd in het MaGT.

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. Indien er sprake kan zijn van mogelijke bedreigingen ter zake 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. In 2009 zijn zowel de Compliance Officer als de Directeur Assurance regelmatig geraadpleegd. We kunnen constateren dat de interne procedures adequaat functioneren en hebben bijgedragen aan een verdere bewustwording van de organisatie omtrent onafhankelijkheid.

Alle teamleiders, managers en aandeelhouders zijn verplicht om hun persoonlijke beleggingen te rapporteren. Middels een geautomatiseerd systeem (GIS) worden mogelijke onafhankelijkheidsbedreigingen uit hoofde van verrichte werkzaamheden binnen het Grant Thornton-netwerk geminimaliseerd. Het systeem heeft het gehele jaar gefunctioneerd. Op basis van interne reviews zal het gebruik van het GIS systeem verder worden aangescherpt.

De Compliance Officer rapporteert periodiek 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 we ons wel bewust van de risico's die er op dit vlak kunnen spelen en moeilijke afwegingen die soms moeten worden gemaakt. Daarom wordt continue de organisatie scherp gehouden en wordt dit aspect meegenomen in alle soorten van reviews die worden uitgevoerd binnen de organisatie.

## 5 Onderhouden van vaktechnische kennis

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. beschouwt zich als een kennisorganisatie. Door de globalisering en internationalisering van de economie wordt wet- en regelgeving steeds complexer. Het onderhouden van kennis 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.

De inrichting van onze organisatie in kantoren van relatief beperkte omvang en opdrachten waar overzichtelijke teams op functioneren, stellen ons in de gelegenheid een effectieve training ‘on the job’ te realiseren. Hier kan worden gerealiseerd dat de algemene trainingen daadwerkelijk in de praktijk worden gebracht. Door de directe betrokkenheid van directeuren op de opdracht wordt de ‘tone of the top’ effectief op de opdrachten verwezenlijkt.

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.

Alle gekwalificeerde professionals moeten aan hun verplichting van permanente educatie voldoen. Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. 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. In de jaarlijkse evaluatie van de externe accountant wordt de realisatie van de permanente educatie meegewogen in het totale functioneren.

Grant Thornton maakt gebruik van Voyager als haar software tool voor de assurance praktijk. Deze tool is een volledig geïntegreerde controleaanpak gebaseerd op de huidige internationale standaarden. In het najaar van 2008 is de software geïmplementeerd zodat de wettelijke controles over 2008 met behulp van Voyager zijn uitgevoerd. In 2009 hebben wij kunnen vaststellen dat de implementatie succesvol is verlopen en bijgedragen heeft aan een verdere professionalisering van de controle. In 2009 zijn specifieke trainingen aangeboden om de effectiviteit van het gebruik verder te

verbeteren. Deze trainingen hadden een focus op het reviewen van een dossier, journal entry testing en group audits. Daarnaast zijn nieuwe richtlijnen opgesteld voor fiscalisten om de fiscale review verder te standaardiseren in de organisatie en de betrokken fiscalisten hierin te trainen.

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. De effecten van de financiële crisis die in 2008 en 2009 in de volle omvang is ontstaan, zijn aan de orde gekomen. Hoewel Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. geen financiële instellingen controleert, ondervinden onze klanten ook de gevolgen hiervan. Onze medewerkers zijn erop gewezen om hier bij de controles over 2009 specifiek rekening mee te houden.

## 6 Grondslag beloning voor de externe accountant

Externe accountants bij Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. kunnen in loondienst zijn, of aandeelhouder zijn via GT Holding B.V. Voor zover de betrokkene in loondienst is wordt jaarlijks een vast salaris ontvangen met in individuele gevallen een beperkte bonus die afhankelijk is van vooraf vast gestelde prestatiedoelen.

De aandeelhouders ontvangen een zogenaamde aansluitingsvergoeding naar evenredigheid van hun gerechtigheid in de groep. In het verslagjaar waren alle aandeelhouders in gelijke mate gerechtigd. De vergoedingen zijn op geen enkele wijze afhankelijk van het realiseren van inhoudelijke doelstellingen op wettelijke controleopdrachten.

## 7 Omzet

Het boekjaar 2009 van Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. loopt van 1 januari tot en met 31 december.

De omzet over het boekjaar 2009 bedroeg € 7,7 miljoen met betrekking tot wettelijke controleopdrachten. De omvang van overige verleende diensten bedroeg bijna € 43,8 miljoen.

De omzet van de onderdelen van het netwerk die zich in Nederland bevinden bedraagt over 2009 bijna € 2,0 miljoen.

## 8 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, de verslagen van de uitgevoerde werkzaamheden van de Compliance Officer die zijn besproken en vastgesteld in diverse bestuursvergaderingen. In de bestuursvergadering van 15 maart 2010 is het stelsel in zijn volle omvang geëvalueerd met de Compliance Officer en de Directeur Assurance.

Op basis van de uitkomsten van deze evaluaties 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, 15 maart 2010

GT Holding B.V.

Drs. G. Mulder RA  
Bestuursvoorzitter

