



Aanbieding accountantscontrole van uw jaarrekening

Onderwijsorganisatie Plateau | Gemeente Assen

Door Afier Accountants +

12 mei 2015

Aanleiding

Op 21 april 2015 heeft u ons middels een email verzocht een offerte op te stellen voor de controle van de jaarrekening met ingang van het boekjaar 2015. U heeft op 4 mei op de vragen antwoord gegeven, stukken opgestuurd en daarmee kunnen wij een aanbieding en begroting opstellen. Wij hebben van de invoering van de lumpsum in 2006 diverse stichtingen die verzelfstandigd werden bijgestaan en hopen ook voor u een rol te mogen spelen.



Over Afier Onderwijsaccountants

Afier Onderwijsaccountants is onderdeel van Afier Accountancy BV en richt zich specifiek op onderwijsinstellingen. Op PO, VO, speciaal onderwijs, passend onderwijsverbanden en soms andere onderwijsinstellingen. We kunnen met overtuiging zeggen: de accountants en zelfs de assistent-accountants van Afier hebben iets met onderwijs. En dan wel op allerlei manieren. Van voorzitter van een Raad van Toezicht bij een ROC tot verkeersbrigadier. Lid van OR, MR of GMR. Natuurlijk vaak als penningmeester, maar ook als voorleesouder of op andere manieren. In onderstaande staan we graag even stil bij specifieke door u gevraagde aspecten.

Afier is medeorganisator van het 'Noordelijk Onderwijs Peil'. Het NOP werd dit jaar gehouden bij het RvEC te Hogeveen.



Afier Onderwijsaccountants werkt samen met Afier MKB-accountants gespecialiseerd in DGA-familiebedrijven. De rode draad in beide doelgroepen is dat zij gericht zijn op meer dan financieel rendement. Een brede visie op de vraag 'waarom bestaat' mijn organisatie spreekt ons aan.

Onafhankelijkheid

3/22

Iedere accountant zal aangeven onafhankelijk te zijn. Wij hechten grote waarde aan de onafhankelijke houding. Dat wil zeggen optimale onafhankelijkheid tussen accountant en gemeente/onderwijsorganisatie Plateau. Maar ook tussen een eventueel administratie (-kantoor) en de accountant. In de praktijk ontstaat in de samenwerking met ons altijd een constructieve en (bijna) collegiale samenwerking tussen die vier partijen. U mag van ons echter scherpte verwachten. Een scherpe houding en soms een scherpe pen richting betrokken partijen.

Verdere visie op samenwerking

U vraagt ons aan te geven welke visie wij hebben op de relatie met de algemene directeur, controller en het bestuur(commissie) of toezichthouders. Wij geloven erin dat een goede relatie met u leidt tot betere resultaten en beter zicht op risico's van uw organisatie. Als wij u beter kennen, hebben wij een beter beeld van wie u bent, waarvoor u staat en wat uw ambities zijn. Daarin spelen niet alleen rationele factoren zoals getallen, met plussen en minnen een rol, maar ook de minder harde kant van een organisatie, de directie en het onderwijzend personeel. Als wij u begrijpen zijn wij in staat om vanuit onze expertise u beter te adviseren en te begeleiden. Dat betekent dat u van ons kunt verwachten dat we vragen, doorvragen, oprecht geïnteresseerd zijn in meer dan de getallen rondom uw organisatie en u vervolgens op basis van juiste kennis van uw zaken verder helpen.

Wij volgen de naleving van de code goed onderwijs – goed bestuur. Daarbij is op natuurlijke wijze de structuurkant (reglementen, procedures en naleving daarvan) meer ons aandachtsgebied. Maar ook de communicatieve en sociale kant van de code heeft onze aandacht. Goed bestuur is (citaat Verus) een kwestie van gedrag en cultuur.

Kennis / kunde

Wie staan er voor u klaar? Bij Afier werken verschillende disciplines samen, dus accountants en bedrijfskundigen, IT-specialisten en fiscaaladviseurs, valuatoren en overnamespecialisten. In het kader van onze onderwijsklanten wordt de kennis op peil gehouden middels abonnementen op diverse digitale onderwijsnieuwsbrieven, jaarlijkse update, mails en bijeenkomsten van het ministerie inzake het controleprotocol en contacten met service organisaties voor onderwijs. Daarnaast wordt informatie verkregen door uitwisseling van ervaringen bij soortgelijke organisaties.

Onderstaande personen zullen uw aanspreekpunt zijn.

Erik-Jan Kreuze (drs. J.H. Kreuze RA RE)

Erik-Jan zal eindverantwoordelijke voor deze opdracht zijn. Erik-Jan is vennoot, registeraccountant en register IT-auditor. Daarnaast is hij docent accountancy aan de Hanze Hogeschool, opleider van diverse accountantskantoren via het SRA. Lid Raad van Toezicht bij een Christelijk ROC. Tevens is Erik-Jan initiatiefnemer voor de 'mensen-voor-cijfers-prijs' welke jaarlijks aan de meest positief opvallende financieel manager uit Noord-Nederland wordt uitgereikt. Al bij zijn vorige werkgever actief bij controle van gemeentes, onderwijsinstellingen en overige non-profit, binnen Afier sinds 2004 eindverantwoordelijk accountant op alle onderwijscliënten van Afier. Erik-Jan woont in Hogeveen en is daar lid van de gemeenteraad.



Marga Rosema (drs. G.M. Rosema-Suur RA)

Marga zal voor deze opdracht dagelijks contactpersoon zijn. Zij is bedrijfseconoom, registeraccountant met zo'n 15 jaar ervaring. Marga heeft ruime ervaring in samenstelopdrachten en de controle van MKB-bedrijven, scholen en musea. Marga en haar gezin zijn woonachtig in Roden. Marga is projectleider en eerste aanspreekpunt.



4/22

Peter Klein (drs. P. Klein)

Peter Klein heeft een bedrijfskundige opleiding aan de rijksuniversiteit Groningen en de katholieke universiteit Leuven. Inmiddels heeft hij de theoretische opleiding tot registeraccountant afgerond en is zo goed als afgestuurd. Peter is specialist in data-analyse.



Marjan Vonck

Marjan is ervaren assistent in het onderwijsteam. Zij is na haar stageperiode bij Afier Accountants in 2009 bij ons kantoor blijven werken en is momenteel enthousiast bezig met haar afrondende praktijkstage voor accountant. Gelijk bij haar komst is zij toegevoegd aan het onderwijsteam en heeft al meerdere jaren ervaring met controle bij onderwijsinstellingen. Marjan woont in Leek.



Kwaliteit en kwaliteitsborging

Bij een organisatie als Afier werken direct 5 registeraccountants. Voor een organisatie met 23 medewerkers is dat een extreem hoog percentage. Wij hebben daar voor gekozen om kwaliteit te kunnen leveren. Kwaliteit komt alleen tot stand in het accountantsberoep door nieuwsgierigheid, inzet en doorzettingsvermogen van mensen. Al het andere is kunstmatig. De kern van onze kwaliteitsborging is dus dat wij de juiste mensen samengebracht hebben. Gemotiveerd om het werk goed te doen en om het accountantsvak verder te brengen. Het is niet voor niets dat wij Audit-werkzaamheden verrichten voor een 3-tal andere accountantskantoren en 2-tal administratiekantoren in Noord-Nederland. Bij Afier heeft u overigens direct te maken met besluitvormers, wij werken niet met afstandelijke bureau's vaktechniek die ver van het werkveld sturend optreden en waar u op moet wachten. Het uitvoerende team kan ruggespraak houden, maar besluit uiteindelijk zelf. Deze korte lijnen, in combinatie met onze praktische en realistische insteek, maakt dat klanten tevreden zijn over snelheid en uitkomsten van overleg. Ten aanzien van activering van huurdersinvesteringen, BAPO of dergelijke posten hebben wij met overtuiging een eigen standpunt ingenomen.

Wij werken aan onze kwaliteit door de volgende activiteiten:

- Permanente educatieprogramma's voor accountants, maar ook voor alle medewerkers;
- Audit Innovatieprogramma met hulp van Cygnus Atratus en Coney (beide toonaangevende organisaties voor vernieuwing/verbetering van controle);
- Jaarlijkse interne en (vrijwillige) externe kwaliteitstoetsing door Geralco Compliance & Audit Support BV;
- Klanttevredenheidsonderzoek na afsluiten elke opdracht en periodiek over gehele klantenbestand;
- Klantenpanels (profit en non-profit) om verbetering en vernieuwing in Audit door te spreken.

5/22

Natuurlijk moeten wij voldoen aan de kwaliteitseisen van NBA, AFM en specifiek CFI/OCW. En zij komen ons toetsen. In haar tienjarig bestaan heeft Afier alle toetsingen zonder grote aanwijzingen doorstaan. De aanwezigheid van 'echte kwaliteit' kan alleen door onze klanten bevestigd worden. Graag geven wij u als referentie een aantal vergelijkbare onderwijsinstellingen.

Trackrecord advisering van onderwijsinstellingen

Afier onderwijsaccountants is gestart bij de komst van de lumpsumfinanciering in het PO in de zomer 2006. Daarvoor hadden wij met lumpsumfinanciering en besturing van een onderwijsinstelling al kennis gemaakt in het MKB. De accountants van Afier hebben een achtergrond als (controleerend) accountant in het MKB. De hierbij verkregen inzichten en toegepaste benadering past goed bij lumpsumgefinancierde instellingen. Het zijn maatschappelijke ondernemingen geworden die zelf op de inkomsten en uitgaven moeten letten. Niet alleen vandaag (of met de jaarrekening 'gisteren') maar ook morgen en 'volgende week'.

Gezien de onzekerheden in rijksbeleid is het nodig om daarbij ook als onderwijsinstellingen gericht te zijn op:

- a. Scenario-planning in aansluiting op strategisch doelen (afgeleid van de schoolmissie)
- b. Tijdige planning & control
- c. Flexibilisering van de P-component

Op al deze drie terreinen kan Afier vanuit haar financieel-economische en bedrijfskundige expertise de onderwijsinstellingen bijstaan.

Scenario planning

Afier gebruikt software voor prognoses die direct aansluit op de meest gebruikte software voor jaarrekeningen. Wij kunnen u inhoudelijk, maar ook uitvoerend bijstaan bij het maken van prognoses voor verschillende scenario's. Wij roepen iedere Raad van Toezicht op om periodiek deze scenario's op de agenda van hun beraadslagingen met de directie te zetten. Daarbij speelt bijvoorbeeld de betrouwbaarheid van leerlingenprognoses, scholenfusie-plannen, de ontwikkeling speciaal en openbaar onderwijs en huisvestingssituaties een belangrijke rol.

Wat wij zelf een bijzondere uitdaging vinden is bijvoorbeeld de aansluiting tussen strategische plannen, jaarplannen in bijvoorbeeld A3-methodiek en begroting en budgettering. Graag zijn wij uw adviseur of eventueel uw klankbord bij dergelijke trajecten.

In een organisatie die 'in control' wil zijn moet de aansluiting vervolgens met formatieplanning en aanname beleid of – procedures gecontroleerd worden. Wij nemen dat graag mee in onze aanpak.

Tijdige planning & control

U kent ook de voorbeelden van scholen waarbij te laat werd bijgestuurd of zelfs waarbij directie en bestuur stuurde op, zo bleek later, onbetrouwbare maandrapportages. Wij stellen: een betrouwbare maandrapportage komt een betrouwbare jaarrekening ten goede. Daarom nemen wij management informatie graag mee in onze aanpak. Dus niet alleen begroten, maar ook overzichtelijk rapporteren aan directie en aan toezichthouders. Gebruik van praktische zaken als een 'stoplichtrapportage' bevelen wij aan.

Personeel en flexibiliteit

Wij realiseren ons dat iedere leerkracht flexibiliteit moet opbrengen om dagelijks op nieuwe situaties in te spelen. Wij doelen met dit onderdeel echter op de zakelijke kant van personeelsbeleid. Vanuit goed bestuur is het nodig om de nodige zakelijkheid en flexibiliteit in het personeelsbeleid in te bouwen. Dit gaat niet perse ten koste van goede sfeer en enthousiasme. Het vraagt, ook op dat punt, wel meer van de schoolbestuurder. En dan ook nog rekening houden met 'levensfase bewust personeelsbeleid', functiemix, ziekteverzuim terugdringen, stijgende kwaliteitseisen voor onderwijs en ga zo maar door. Kortom, een grote uitdaging. Afier heeft voor haar klanten zaken uitgezocht als hoe zit het met de BTW, hoe passen we de formatiewijzigingen in de planning & control in en de meerjarenbegroting en flexibilisering.

6/22

Kwaliteit

Conform uw verzoek behandelen wij de verschillende aandachtspunten in dit hoofdstuk. Hoe wij kwaliteit leveren en waarborgen hebben wij in het hoofdstuk 'Over Afier' beschreven.

De algemene controlefunctie

Onze aanpak is erop gericht dat uw organisatie, uw directie en uw toezichthouders hun risicoanalyse en de daaraan verbonden informatievoorziening op orde moeten hebben. Iedere opdracht begint met deze risicoanalyse en het beoordelen van het 'internal control framework' (ICF) zoals u dat 'tegenover' deze risico's stelt. Jaarlijks herbeoordeelt uw directie dit framework, legt daar mogelijk verantwoording over af aan de toezichthouders en vervolgens is dit het vertrekpunt van de accountantscontrole. In onderwijsland is het belangrijke een trend: directie legt middels een 'in control-statement' verantwoording af over de kwaliteit van de interne organisatie. Uw 'risicobeheersings- en controlesysteem' zal aan sluiten op ons ICF-benadering. Afier is overigens specialist in de controle van kleinere (administratieve) organisatie. Wij komen deze in het MKB en in het onderwijs volop tegen en reageren daar op onze eigen wijze op.

De controle van Afier is dynamisch, modern en efficiënt.

Modern

7/22

Met behulp van auditsoftware kunnen wij in zeer korte tijd uitzonderingen in de financiële en personele administratie vaststellen. Wij zijn één van de eerste gebruikers van software als 'account analyzer' en 'analysis'. Graag willen we daarnaast met u organisatie starten met een pilot in accountantscontrole voor onderwijs door gebruik te maken van procesmining middels software als lavastorm. Overigens zullen we daar dan ook Dyade bij moeten betrekken. Via software als lavastorm kunnen wij inzichtelijk maken hoe informatiestromen in uw organisatie verlopen. En daarmee kunnen wij de 'checks and balances' integraal beoordelen. Onze specialist Peter Klein hebben wij daarom aan het team toegevoegd. Deze pilot is overigens geheel voor onze rekening.

Dynamisch

Wij willen graag periodiek de ontwikkeling van de belangrijkste financiële stromen beoordelen. Daarom vragen wij aan gesloten te mogen worden op uw managementrapportage. Daarnaast zullen wij, indien dat in uw organisatie mogelijk is, de beoordeling van uw 'checks and balances' verdeeld over het jaar uitvoeren. Daarmee hebben wij meer zicht op uw interne beheersing, is de controle verspreid over het jaar en krijgen wij meer zicht op wat u noemt de 'systeemtechnische onderdelen'. Zeker rondom formatie en/of huisvesting speelt dit.

Efficiënt

De kern van efficiënt werken zit in vroegtijdige afstemming. Efficiënt werken wordt versterkt door:

- Kennis van het systeem van 'checks and balances';
- Tussentijds geïnformeerd zijn en contact hebben over kritische / risicovolle kwesties;
- Digitale communicatie van bestanden en documenten via een online systeem waardoor niet alles achteraf verzameld hoeft te worden;
- Toegang tot uw systemen zodat wij snel informatiestromen inzichtelijk kunnen maken.

Natuurlijke adviesfunctie

In de beschrijving van Afier Onderwijsaccountants hebben wij een drietal projecten beschreven die wij als deskundige op het vlak van onderwijsjaarrekeningen en administratieve organisatie hebben uitgevoerd. Wij hebben sinds 2006 veel ervaring met verzelfstandiging, bruidsschat-discussies en reserve-afgrenzing opgedaan.

Wij zien voor Plateau onze adviesfunctie in het verlengde van hetgeen we beschreven bij onze 'moderne controleaanpak'. Specialisaties zijn:

- Hoe krijg ik een kleine organisatie 'in control';
- Hoe gebruik ik daar de automatisering bij;
- Hoe betrouwbaar is mijn management informatie.

Decentralisaties

Decentralisatie van de jeugdzorg naar de gemeente, maar ook de participatiewet zijn zaken die uw organisatie raken. Afier is in het kader van de jeugdzorg-problematiek erg geïnteresseerd in het fenomeen 'children zones' zoals die succesvol draaien in Rotterdam-Zuid. Een geïntegreerde aanpak van alle betrokkenen rondom een risico-kind. Als accountants proberen wij actief of zelfs creatief daarin mee te denken. Binnen de spelregels van OCW, controleprotocol en regels van de raad van de jaarverslaggeving dat wel, maar toch gericht op het doel: het kind in problemen verder helpen. Wij volgen deze problematieken nauwgezet o.a. doordat wij ook actief zijn in de lokale politiek en dus (elders) ook besluiten over deze materie moeten nemen.

8/22

Belangenbehartiging

Uw accountant is natuurlijk niet een belangbehartiger pur sang. Natuurlijk zijn wij aangesloten op landelijk platforms, overleg met ministerie en dergelijk. Wij zitten (net als 80% van de andere kantoren) niet aan tafel bij de Raad van de Jaarverslaggeving (RJ). Maar wij weten wel hoe wij met hen discussies moeten voeren. De ingangen zijn er voldoende. Voorbeeld is de 'dramatische' voorziening voor de BAPO. Afier heeft daarin altijd haar eigen weg bewandeld en is uitgegaan van realistische en degelijke benadering. Dus geen stapeling van onzekerheden die als waarheden worden aangemerkt. Nuchter blijven en die aanpak is na enige jaren discussie ook weer door de RJ opgepakt. Dus wij behartigen zeker uw belangen.

Verzelfstandiging

Nog één schoolseizoen en dan start de verzelfstandiging. Wij kunnen u bijstaan in de discussie rondom de reserves. Wij lezen in uw jaarverslag over € 1.075.000 en dat zal goed geborgd moeten zijn. Interessant is dan natuurlijk uw kapitalisatiefactor, maar daar kan nog aan gewerkt worden. Afier staat natuurlijk onafhankelijk ten opzichte van de gemeente en heeft ook ervaring in het in harmonie ontvlechten van scholenstichtingen. Graag ondersteunen wij u ook met onze kennis en ervaring in het opzetten van een systeem van 'good governance'. Praktisch en doelgericht, maar wel met voldoende inhoud om de code voor PO te voldoen. Afier heeft scholen bijgestaan in opzet en evaluatie aan het governance-systeem, maar heeft zelf ook toezichthouder op uw stoel gezeten of is op uw stoel.

Duurzaamheid en MVO

Afier Accountants hecht net als de gemeente Assen aan 'Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen.' Afier is betrokken bij MVO middels deelname aan de klankbordgroep 'MVO Platform Drenthe' onder leiding van Noor van Leeuwen. Daarnaast zijn wij aangesloten bij 'Assen-voor-Assen' en betrokken bij een vergelijkbaar initiatief 'Uitdaging Hoogetveen'. Hoewel wij niet tot de grootste accountantskantoren in onze regio behoren hebben wij toch per onderdeel van de MVO onze visie geformuleerd en daarop onze werkwijze aangepast:

Personeel

Voor Afier staat 'personeel' onder het motto 'mensen-voor-cijfers' voorop. Dat richt zich op de wijze van samenwerken met onze opdrachtgevers van toezicht, bestuur tot de medewerker op de werkvloer. Met respect voor de rol van iedereen. Wij werken al jaren met trainees, werkstudenten, stagiaires en leiden op die manier jonge accountants op. Van deze mensen blijft 75% ook nadien bij ons in dienst. Wij geven (gast-) colleges op hogescholen en zijn betrokken bij de jonge ondernemersprijs, de mensen-voor-cijfersprijs en het Noordelijk Onderwijs Peil. Al deze werkzaamheden verrichten wij pro deo. Daarnaast stimuleren wij participatie van onze medewerkers in de samenleving. Zij zijn penningmeester, bestuurslid, lid OR, lid MR, lid gemeenteraad en dergelijke.

Wij zijn van harte bereid om op enkele basisscholen van Plateau gastlessen in de 'week van het geld' te geven of als vrijwilliger actief te zijn binnen Plateau in het kader van Biz-world, het programma voor 'jong ondernemen'. Bij gunning maken wij hier graag nadere afspraken over.

Wij zoeken waar mogelijk naar samenwerking met organisatie als Alescon. Wij hebben contact met mevrouw Miriam Kuin (directie Alescon) en mevrouw Judith Gunneweg (MVO-opleider Ssentia en betrokken bij Assen-voor-Assen) over mogelijkheden voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen maand hebben wij een iemand met autisme die bij ons gemeld werd door Assen-voor-Assen kunnen doorverwijzen naar een van onze klanten in Assen. Zelf staan wij open voor mensen met een beperking, echter realiseren ons ook dat in onze praktijk sommige beperkingen lastig zijn in te passen.

Duurzaamheid

CO2-reductie en hergebruik van grondstoffen is bij ons beperkt mogelijk. Wij staan sympathiek tegen over duurzaam rijden (elektrisch bijvoorbeeld). Wij stimuleren actief het samen rijden binnen onze teams. Wij printen met Arial Narrow wat minder inkt kost, wij werken vrijwel volledig digitaal en communiceren ook op die manier met onze klanten. Onze toners worden gerecycled. Sinds enige jaren organiseren wij een gezamenlijke lunch zodat goed, gezond en gezamenlijk gegeten kan worden. Hiermee proberen wij verspilling van voeding tegen te gaan.

Financiën en winst

Natuurlijk streven wij winst na en proberen de continuïteit van ons bedrijf garanderen. De werkgelegenheid van zo'n 30 mensen is er mee gemoeid. Wij zijn ons echter ook bewust dat u werkt met publieke gelden en dat iedere euro die een accountant kost niet besteed kan worden aan laaggeletterdheid, hoogbegaafdheid of de opleiding in het algemeen. Daarom hebben wij de volgende uitgangspunten:

- Privé-inkomen van vennoten van Afier en verdiend uit Afier blijft onder WNT-norm;
- Maximaal tarief van Afier is < € 200 (namelijk € 195);
- Begroting van kosten en facturatie door Afier is transparant.
- Meerwerknota's vinden een grond en beide zijn afgestemd en akkoord gegeven.

Niet aanvaardbare arbeidsomstandigheden zijn bij Afier en haar toeleveranciers volgens ons niet aan de orde. Wij hebben om de naleving van de ILO te waarborgen onze leveranciers beoordeeld en indien hun MVO-beleid niet duidelijk was aangeschreven.

Afas Software	Akkoord volgens MVO-beleid op http://www.afas.nl/bedrijfspagina/mvo
Exact Software	Wij wachten nog op antwoord
Unit4 software	Wij wachten nog op antwoord
Bol ICT	Voldoet volgens schriftelijke bevestiging aan ILO
Schuur voor kantoor	Wij wachten nog op antwoord
Van Liere drukkerij	Wij wachten nog op antwoord
Baskwadraat Reclame	Voldoet volgens schriftelijke bevestiging aan ILO
Novak	Voldoet volgens schriftelijke bevestiging aan ILO

Voor grote concerns als KPN, Apple en Microsoft is het voor ons niet mogelijk om daadwerkelijk vast te stellen of zijn zich aan de ILO conventie houden.

10/22

U vraagt om onze plannen op het vlak van Duurzaamheid. Wij hebben de huidige situatie beschreven. Wij proberen bij de top 20 van duurzame accountantskantoren in Nederland te behoren. In bijlage drie hebben wij daar onze visie over opgenomen.

Budget

Conform uw verzoek behandelen wij de verschillende aandachtspunten in dit hoofdstuk:

Uitgangspunten budget

De basis van onze dienstverlening bestaat uit de controle van de jaarrekening en tevens de bekostigingsgegevens. Bij de controle worden steeds de controlestandaarden gevolgd, maar tevens het controleprotocol onderwijsinstellingen. De daarbij geldende toleranties worden in ieder geval gehanteerd.

In onderstaande paragraaf hebben wij het budget voor onze werkwijze gefaseerd uitgewerkt. Wij maken u nog opmerkzaam op de volgende uitgangspunten van onze werkwijze:

- Afier werkt met digitale controledossiers en digitale risicoanalysesoftware
- Afier heeft kennis van vrijwel alle gangbare financiële administratieve pakketten
- De structuur van de interim controle ontstaat door het inrichten van het ICF
- Afier is ervaren in communicatie met toezichthouders en gemeenten.

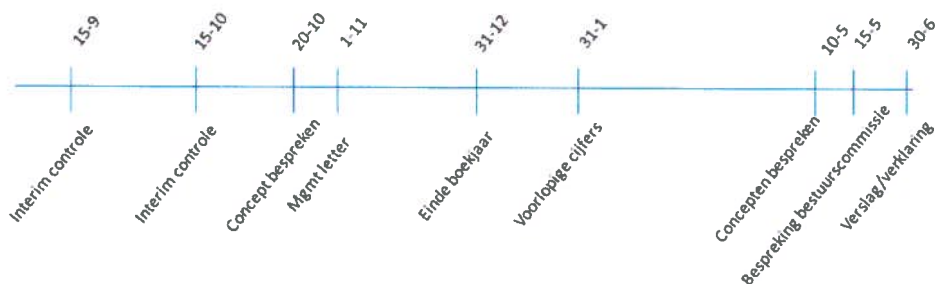
Eventuele bevindingen en aanbevelingen voor verbetering inzake de ICF worden vastgelegd in een managementletter.

Afier is landelijk specialist in auditing met behulp van **Exact Software**. Via SRA verzorgen wij jaarlijks cursussen in dit specialisme. Ook in de software van AFAS en MS Dynamics/Navision weten wij goed de weg.

11/22

Planning

Voorafgaand aan en gedurende het gehele traject van de controle vindt voortdurend afstemming plaats met de controller. Wij hechten waarde aan overzicht (onze naam is er door ontstaan), doelgerichte samenwerking en vooral geen herhaling van handelingen. Dus wat uw onderwijsbureau zelf uitvoert, hoeft Afier niet te herhalen! Daarnaast richten wij ons graag op aspecten waar u wakker van ligt. Om deze te kennen vindt veelvuldig overleg plaats op diverse tijdstippen gedurende het jaar. Wij werken met directe lijnen en directe communicatie. In bijlage II hebben wij de planning nader beschreven. Over een jaar denken wij aan de volgende cruciale data in de controle:



Budget voor controle en adviesfunctie

Kosten uitvoering opdracht

Onderstaande urenopgave is gebaseerd op de werkzaamheden zoals hiervoor omschreven. In overleg is het mogelijk hiervan af te wijken. Onze prijs kan verlaagd worden als wij slechts het wettelijk minimum aan werkzaamheden zouden uitvoeren, wij hebben met deze opstelling gehoor gegeven aan uw wensen/eisen. In deze opstelling wordt een passende en reële aanbieding van diensten gedaan met een daarbij behorend budget. Reëel om ons werk goed te kunnen verrichten.

Wij hebben de budgetten voor de komende jaren bepaald:

Werkzaamheden	Bedrag (€)
Opstarten, beoordelen, bespreken en documenteren ICF	inclusief
Planning- en voorbereidingsfase	1.900
Interim controle (incl. personeelsdossiers) op basis van ICF	2.700
Controle jaarrekening op basis van controleprotocol	3.300
Rapportage management letter in lijn met ICF,	1.500
GGL	Inclusief
Bespreking interim en management letter met directeur en controller *	900
Bespreking concept van jaarrekeningcontrole en verslag van bevindingen met directeur en controller * (inclusief beoordeling bestuursverslag op basis van Afier-checklist)	900
Aanbieding College en Raad van toezicht **	500
Evaluatie (zoals beschreven)	300
Telefonische vragen	Inclusief
Totaal controlejaar 2015	12.000
Efficiency afslag 2016 t.o.v. 2015 voor CPI	-1.000

12/22

* Uitgaande van 2 uur accountant en controleleider / inclusief voorbereiding

** Uitgaande van 1 uur accountant / 1 uur voorbereiding / inclusief voorbereiding

Alle bovengenoemde vaste kosten blijven indicatief maar zullen bij een ongewijzigde situatie niet hoger zijn dan geoffreerd. De genoemde bedragen zijn dus maxima. U vroeg tevens deze bedragen inclusief BTW te offeren:

Controlejaren	Bedrag (€)
Totaal controlejaar 2015	14.520
Efficiency afslag 2016 t.o.v. 2015 voor CPI	-1.210

Bij grote wijzigingen in de organisatie zullen wij na overleg met u tussentijds een nieuw budget afspreken. Wij passen het offertebedrag in de volgende jaren aan op basis van het prijsindexcijfer CPI – alle huishoudens (2006 = 100) per februari van het boekjaar ten opzichte van de CPI in februari van het voorgaande boekjaar.

Uurtarieven

Onze tarieven (niveau 2014) variëren van € 40 per uur voor een junior assistent-accountant tot € 195 voor een uur van een registeraccountant of een fiscaal jurist. Alle genoemde bedragen in deze offerte zijn exclusief BTW.

Voor 2015 zijn de volgende tarieven vastgesteld:

- Erik-Jan Kreuze € 195
- Marga Rosema € 135
- Peter Klein € 140
- Marjan Vonck € 56
- Junior Assistent € 40

Facturatie

Facturatie geschiedt na afloop van werkzaamheden, met dien verstande dat voor de opstart en de interim na afronding van beide fases een voorschot zal worden verstuurd. Bij de eindafrekening wordt een urenoverzicht meegestuurd. Aanvullende werkzaamheden zullen na afronding direct in rekening worden gebracht.

Meerwerk

Wij zullen, indien noodzakelijk, meerwerk inzake extra controlewerkzaamheden door gebreken in het ICF uitvoeren na uitdrukkelijke toestemming van u of een andere vaste contactpersoon van uw organisatie. De nadruk zal echter liggen op herstel door u zelf waardoor kosten worden voorkomen of bespaard. De meerkosten zoals extra advieswerkzaamheden zullen afzonderlijk in rekening gebracht worden. Voor deze opdrachten worden direct na afronding eindfacturen gestuurd.

13/22

Overige eisen

In uw programma van eisen staan diverse overige eisen. Wij handelen deze stuk voor stuk in onderstaande tabel.

No.	Programma van eisen	Reactie Afier
1	Teamsamenstelling	Ons team bestaat uit RA's en assistenten met ervaring met controle van het PO. Junior-medewerkers worden betrokken in diverse besluitvorming
2	Kennisoverdracht	Door gedeelde besluitvorming zijn assistent-accountants geïnformeerd over alle in- en outs van de controle
3	Teamwisselingen	Afier kent vrijwel geen verloop in de afgelopen 10 jaar.
4	Bereikbaarheid	Wij spreken met u af wie waarvoor aanspreekpunt is. En mobiele nummers worden over en weer uitgewisseld. Ook in de avonden zijn wij optimaal bereikbaar.
5	Reactietijd	Zelfs fysiek kunnen wij in 12 minuten (11,2 kilometer) bij uw kantoor staan. In onze praktijk zijn wij gewend vragen direct af te handelen.

		Eis en wederdienende is binnen 48 uur geen probleem. Echter in bepaalde gevallen zal dit ook niet lukken, dat kunnen we dan direct afspreken ¹ .
6	Vorbereiding controle	Controleplan en zelfs controledossier / methode nemen wij met controller vooraf door. Stappen worden in de tijd uitgezet en dat document wordt van beide zijden akkoord opgegeven. Niet nakomen van de planning wordt direct geëscaleerd naar eindverantwoordelijken.
7	Uitvoering plan	De uitvoering vindt in principe volgens plan plaats. Tijdens controle kunnen wij echter op zaken ² stuiten die nader aandacht vragen. Deze ruimte moet elke accountant claimen.
8	Zelfcontrolerend vermogen	Onze methode met het ICF is gericht op de juiste werking van het 'zelfcontrolerend vermogen' van Plateau. Zo mogelijk zullen we hier periodiek verbeteringen op afspreken en voortgang nagaan.
9	Combineren	In het kader van dynamiseren van de controle proberen wij meer gebruik van uw tussentijdse rapportages en (interne) controles te maken. Hierdoor is frequenter, maar kortstondiger contact. De combinatie zit hierin dat wij processen wel proberen te combineren. Formatie-beheer, personeelszaken en planning bijvoorbeeld.
10	Rapportages	Probleemstelling, analyse en advies zijn duidelijk te onderscheiden.
11	Ontwikkelingsfase	Na het opstellen van het eerste ICF kunnen we ook een ontwikkelpad afspreken om te komen tot meetmomenten per jaar of ontwikkelfase.
12	Signaleren	Wij proberen signalen direct terug te leggen bij de 'proces-eigenaar'. Calamiteiten worden spoedig mogelijk (telefonisch met mailbevestiging) gemeld.
13	Informerend bestuur	Wij werken altijd met korte lijnen, maar ook formeel zullen hier afspraken vastleggen
14	Adviezen	Zijn streven er naar over de jaren een vergelijkbare rapportagestijl en – methodiek te hanteren.
15	Actuele ontwikkelingen	Wij volgen via branchegroepen, ministerie, Verus en VOS-ABB de onderwijsontwikkelingen.
16	Pro-actief	Uw controleteam monitort zelf de ontwikkelingen in onderwijsland. Daarnaast worden wij via ons netwerk van de ontwikkelingen in onderwijs op de hoogte gehouden.

14/22

¹ U moet denken aan situaties waarin wij zaken moeten afstemmen met ministerie, fiscus of beroepsorganisatie van accountants.

² Wij noemen als voorbeeld 'een vermoeden van fraude' dit moeten wij ten allen tijde uit kunnen zoeken.

17	Bronnen	Bronnen van bevindingen of adviezen worden aangegeven in de management letter.
18	Onzekerheidsmarges	Materialiteit / tolerantie communiceren wij met bestuur en controller.

U hebt vervolgens gevraagd dat de accountants en het accountantsteam een aantal kenmerken moet voldoen.

- Afier Onderwijsaccountants zijn deskundigen op het vlak van interne beheersing, toezicht, controle en verantwoording van onderwijsinstellingen en lokale overheid. Met onze RA's hebben wij als kantoor een sterk team met veel vaktechnische bagage. Daarnaast zijn wij lid van diverse samenwerkingsverbanden.
- Afier wordt graag uitgedaagd complexe problemen voor onze klanten op te lossen. Dat blijkt uit onze innovatieve houding en wens om voort strevend te zijn in ons vak.
- Wij zijn alert op iedere vorm van belangenverstremming. Onafhankelijkheid is van cruciaal belang voor het vertrouwen in ons beroep en ons kantoor. Wij zijn dan ook een tegenstander van collectieve contracten tussen accountants en (onderwijs-) servicebureaus.
- Wij hebben als kantoor bedrijfskundigen, IT-adviseurs, IT-auditors (RE), BTW-adviseurs, fiscaal-juridisch adviseurs, Loon & salarisspecialiste, valuatoren en accountants 3.0 in dienst. De accountant 3.0 is als geen ander in staat om de verbinding te leggen tussen controlling-IT-controle. In het kader van accountant 3.0 stuurt Marc Oegema (vennoot/registeraccountant) af als RC.
- Onze nota's zijn altijd gespecificeerd. Wij factureren conform contract afspraak. Ook bij meerwerk kunnen wij verwijzen naar een bevestigde afspraak met onze contactpersoon bij uw organisatie.

15/22

Fiscale advisering

Ook de fiscaliteit krijgt een belangrijke rol. Afier heeft 2 fiscalist-vennoten 3 senior en 1 junior fiscalist klaar staan om u vragen en kwesties op te lossen. Zeker nu WKR veel tijd vraagt of gevraagd. Ook BTW blijven we alert op. Onze fiscalisten zijn op hoog (landelijk) niveau adviseur op het vlak van:

- Vennootschapsbelasting
- Innovatie box
- Vergroening belastingen
- VBI's na overdracht bedrijf
- BOR-regelingen
- WKR toepassing.

Succesfactoren

Om de samenwerking tot een succes te maken achten wij de volgende zaken van belang:

1. Vlotte en duidelijke communicatie tussen directie, controlling en accountantsteam.
2. Gebruik van moderne administratiesoftware en rapportagemiddelen.
3. Betrouwbare administratie, digitale aanlevering en volledige aanlevering van alle documenten/bestanden.
4. Zekerheid over een betrouwbare administratieve organisatie (ICF).
5. Goede informatie uitwisseling ten aanzien van de ontwikkeling risicogebieden.
6. Open communicatie met directie en bestuur.
7. Periodieke vooruitblik naar komende jaren.

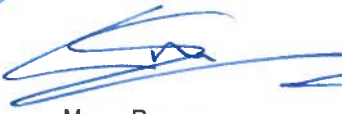
Wij vertrouwen erop u een goede aanbieding te hebben gedaan. Graag lichten wij deze offerte en natuurlijk specifiek de 'succesfactoren' toe. Graag zouden wij voor uw onderwijsorganisatie aan de slag gaan en succesvol samenwerken.

Met vriendelijke groet,

Team Afier



Erik Jan Kreuze



Marga Rosema



Peter Klein

16/22

Bijlage I Achtergronden Afier

Het Accountants- en Advieskantoor Afier is een ondernemend kantoor gevestigd centraal in Noord-Nederland. Sinds haar oprichting in 2004 is zij gericht op het samenwerken met ondernemers om financiële risico's voor te zijn en fiscale mogelijkheden te benutten. Daarbij richten wij ons op commerciële – en maatschappelijk ondernemers. Soms zijn er organisaties die beide predicaat kunnen dragen. Bij maatschappelijke ondernemingen moet gedacht worden aan verschillende non-profit-instellingen uit onderwijs, welzijn, sport en bijzondere instellingen als musea en herdenkingscentra.

Wij zijn als organisatie niet te groot, maar voor een kwaliteitsaccountantskantoor 'precies groot genoeg'. Daarbij zijn de vennoten en senioraccountants volop betrokken bij de uitvoering van de werkzaamheden en snel benaderbaar. Een van onze specialisaties is de accountantscontrole bij organisaties van een relatief bescheiden omvang (20 tot 80 medewerkers). Onderdeel van deze specialisatie is een controleaanpak geënt op organisaties met een beperkt aantal sleutelfunctionarissen. In deze aanpak geven wij voor 16 aandachtsgebieden een handreiking om als 'bescheiden organisatie' toch in control te zijn. Ook daarbij hanteren wij het principe, vertrouwen is goed, totdat controle anders aangeeft.

Profiel

Afier is een kantoor met accountants en belastingadviseurs die naast de werkzaamheden ten behoeve van de jaarrekeningen (en aangiften) voor 30-40% van hun tijd betrokken zijn bij specifiek advieswerk voor vaste relaties of voor incidentele opdrachtgevers. Algemene gegevens:

17/22

- Afier Accountants + Adviseurs heeft een omvang van 23 medewerkers die ruim 300 bedrijven en organisaties ondersteunen.
- Afier is gecertificeerd door Autoriteit Financiële Markten en kan dus aantoonbaar kwaliteit leveren.
- Afier heeft een positief kwaliteitskeurmerk van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants van 25 maart 2012.
- Afier heeft vier registeraccountants en vijf fiscaaljuristen in dienst. De registeraccountants werken alle vier in de praktijk van profit als non-profit.
- Afier heeft IT-auditors en IT-adviseurs met veel kennis van softwarepakketten en rapportagesoftware als bijvoorbeeld Exact Globe en Exact Globe Next.

Visie op accountancy

Afier biedt haar opdrachtgevers het comfort van persoonlijk contact, een toegankelijke houding en goede adviezen. Door betrokken te zijn bij de opdracht, de opdrachtgever en zijn/haar organisatie kunnen wij alert zijn en u ondersteunen bij het nemen van goede beslissingen. De jaarrekening zien wij als 'slechts' de formele vastlegging van hetgeen u normaalgesproken al wist. Accent ligt bij onze aanpak op voorkomen van risico's met name in het proces van planning & controle en op goede advisering en signalering voor directies en toezichthouders.

Referenties

In de afgelopen jaren heeft Afier als accountant en als adviseur voor diverse partijen mogen optreden. Verschillende daarvan hebben over het kantoor, de mensen, de resultaten en de werkwijze een referentie afgegeven. Daarbij moet u denken aan commerciële en maatschappelijke ondernemingen met en zonder raad van commissarissen en raden van toezicht. Afier is verbonden aan een aantal maatschappelijke opdrachten die gerelateerd zijn aan Noordelijke gemeenten. Daarnaast zijn er bankiers, advocaten en andere intermediairs die de werkwijze van Afier hebben ervaren. Natuurlijk kunt u al deze organisaties en hun Raden van toezicht vragen om hun ervaringen met u te delen, wij zijn ook van harte bereid om hen te vragen u te informeren en bij uw keuze behulpzaam te zijn.

Toegevoegde waarde

Welke toegevoegde waarde heeft Afier geleverd aan haar klanten? Afier is primair controlerend accountant, maar kan vanuit die rol (natuurlijke adviesfunctie) ook ondersteunend en adviserend optreden. Welke voorbeelden kunnen wij geven waaruit blijkt welke toegevoegde waarde Afier levert:

Klant	Onderwerp	Toegevoegde waarde
Maatschappelijke onderneming	Inrichten interne beheersing	Via het ICF kwamen wij tot de conclusie dat op vlak van loonbelasting en BTW enkele extra controles moesten worden ingevoerd.

	Controle urenadministratie	Advies en hulp bij inrichten van goede controles op urenadministratie en management informatie over uren.
	Europese subsidies	Inrichten van proces en administratie rondom rechtmatigheid van Europese subsidies
	Projectadministratie	Ontwerpen en adviseren rondom uit te voeren controles op de projectadministratie.
Museum	Administratie proces	Herinrichten van administratief proces zodat er minder fouten en verrassingen zich voordeden.
	Projectadministratie	Opzetten en inrichten van projectadministratie met complexe doorbelastingproblematiek.
	Controles	Ondersteuning bij subsidiecontrole van auditdienst ministerie en veiligstellen van subsidiestroom.
	Belastingplichtig	Advies over onderscheid en juiste boekhouding vrijgesteld en vennootschapsbelastingplichtig onderdeel van museum.
Adviesstichting Zorg	Risicoanalyse	Uitvoeren risicoanalyse en aanbevelingen geven risico's vergoedingen, tariefstructuur en loonbelasting te voorkomen.
	Governance	Advies inzake verbeteren inzicht van raad van toezicht.
Onderwijs	Huisvesting	Advies inzake vergoedingen van ministerie en rol gemeente inzake panden.
	Huisvesting	Begeleiding discussie (bruidsschat) rondom gereserveerde bedragen voor groot onderhoud en huisvesting.
	Voorzieningen	Advies over hanteerbaar toepassen regels inzake bijzondere voorzieningen.

18/22

	Risicoanalyse	Uitvoeren risicoanalyse in relatie tot het aanwezige en toekomstige weerstandvermogen.
	Governance	Seminar omtrent toezicht, controle en management informatie gegeven voor Raad van Toezicht.
	BTW	Advies op vlak van BTW en inhuur van medewerkers (meerdere scholen geholpen bij invoering brede schoolstichting).
	Aanbestedingen	Advies op vlak van richtlijnen voor Europese aanbestedingen en wijze waarop dat in boekhouding zichtbaar moet worden.
Dienstverlener	Risico's	Advies over oplossen problemen in bedrijfsvoering met nacalculatie van projecten
	Loonbelasting	Signalering en advies voorkomen problemen met de beloning/loonbelasting
	Kostprijzen	Advies over opstellen integrale kostprijs voor doorbelasting van diensten

Bijlage II Planning uitgewerkt.

Het hieronder genoemde ICF is het antwoord op de risicoanalyse die veel organisatie voor of met hun raad van toezicht hebben gehouden. Tegen over ieder risico dient een maatregel te staan. Wij baseren graag onze controle op de zichtbare kwaliteit van de maatregelen.

Voor uitvoering van de werkzaamheden zouden we het traject als volgt willen faseren:

19/22

1 Inventarisatie financieel administratieve organisatie en opstellen ICF

Het Internal Control Framework is een overzicht van afspraken en procedures voor de opzet van de financieel administratieve organisatie **inclusief uw planning & control-cyclus**. Dit ICF heeft tot doel om de integriteit en de kwaliteit hiervan te waarborgen. U moet dit ICF zien als een '**kwaliteitsbarometer**' voor **besturing van onderwijsinstellingen**. Afier ziet graag dat u 'in control' bent. En is bereid dat dan ook aan de directie en raad van toezicht te rapporteren.

Onderdeel van het ICF is uw management rapportage. Hoe wordt u geïnformeerd, is deze rapportage betrouwbaar en volledig en kunt u daarmee de juiste beslissingen nemen teneinde uw organisatiedoelen te realiseren. Met name het aspect rechtmatigheid en doelmatigheid van bestedingen wordt direct in deze inventarisatie meegenomen. Deze fase voeren wij in het eerste controlejaar uitgebreider uit. Op basis van het ICF maken we afspraken wat in het boekjaar door directie en controller aan werkzaamheden worden uitgevoerd. Vanzelfsprekend ligt bij de accountant (natuurlijke adviesfunctie), maar ook bij het management een signaleerde functie nieuwe risico's en beheersingsmaatregelen toe te voegen aan het ICF. In de volgende jaren ligt de nadruk op eventueel aangebrachte wijzigingen en de impact hiervan op de door ons uit te voeren controle.

In het ICF is ook opgenomen welke stukken voor afsluiting van een boekjaar en daarmee voor het opstellen van de jaarrekening moeten worden opgeleverd. Een heldere lijst met werkzaamheden en documenten, zoals door u gewenst.

2 Periodieke uitvoering controle werkzaamheden

De interim controle vindt in het najaar van het lopende boekjaar plaats en begint met het doornemen van de interne evaluatie (selfassessment) van het ICF. Op basis van perioderapportages en overige informatie zal Afier vaststellen of alle risico's nog in beeld zijn en mede op basis van de interne evaluatie, wat haar interim werkzaamheden zullen worden. Afier legt de focus op de materiële risico's welke gelden voor de getrouwheid van de jaarrekening. De nadruk zal naar verwachting op systeemgerichte werkzaamheden liggen waarbij het rechtmatigheidsaspect van de kosten gelijk wordt meegenomen. Tevens nemen we zo mogelijk alle jaarrekeningposten mee in deze beoordeling zodat het eindejaarswerk versneld kan plaatsvinden.

De door het controleprotocol verplichte inspecties van 25 personeelsdossiers vindt eveneens plaats in deze periode. Daarnaast zal ook aandacht worden besteed aan bedrijfseconomische en exploitatierisico's en de hierop gerichte maatregelen. Zijn deze effectief gebleken en waar liggen mogelijkheden ter verbetering en aanscherping. Met name de formatieplanning en de hierop gebaseerde financiële begroting wordt hierin betrokken.

Bevindingen worden direct na afronding, maar uiterlijk voor 1 januari schriftelijk gecommuniceerd zodat eventueel noodzakelijke aanpassingen in het ICF voor het nieuwe boekjaar geïmplementeerd kunnen worden. Mochten aanpassingen in de administratie ten behoeve van de jaarrekening noodzakelijk zijn kunnen deze gelijk worden aangebracht. Voorafgaande aan de definitieve managementletter vindt eerst bespreking van het concept plaats met directeur/bestuurder en de controller.

3 Controle jaarrekeningen

Op basis van vooraf afgesproken **digitale aanlevering** van documenten (grote of anderszins moeilijk te scannen documenten kunnen gewoon op papier worden aangeleverd), vindt de controle van de uiteindelijke jaarrekening plaats. Wij verwachten een groter accent op de systeemgerichte werkzaamheden te leggen en daarmee een efficiënte controle uit te kunnen voeren. Na afloop worden alle bevindingen direct doorgenomen. Aanpassingen worden ter plaatse afgestemd met de directeur/bestuurder en de controller. Wij werken bij voorkeur met bestandsanalyse. Daartoe zouden wij graag een auditfile van uw administratie voorafgaande aan de controle ontvangen.

Concept jaarrekeningen en concept accountantsverslag en onze concept management letter wordt, bij voorkeur, kort na de controle besproken met de directeur/bestuurder en controller. Na afronding van de werkzaamheden zal stilgestaan worden bij de samenwerking. Deze evaluatie heeft als doel te kijken waar wij onze dienstverlening kunnen verbeteren. U hoeft met uw vragen of suggesties overigens niet tot dat gesprek te wachten.

De werkrelatie met het bestuur en de raad van toezicht is één van openheid en duidelijkheid. Vanuit onze kennis en ervaring op het vlak van onderwijscontroles, contacten met ministerie en doelgerichte aanpak kunnen wij bestuurders en toezichthouders to-the-point informeren. Indien u dat wenst zelfs op één A4. Dat past bij onze bedrijfsnaam en daar zijn wij fier op.

20/22

Bijlage III MVO-plannen

U hebt ons gevraagd om onze plannen voor de middellange termijn in de richting van MVO toe te lichten. Omdat deze plannen nog al veel omvattend zijn hebben wij toch besloten deze in een bijlage op te nemen. Voor onze organisatie kent MVO twee gezichten:

- Interne MVO
- Externe MVO

De interne MVO is eigenlijk wat ook in de bovenstaande beschrijving is opgenomen, maar op dat vlak hebben we ambities gedefinieerd. Daarnaast zien wij voor ons als accountants- en advieskantoor ook duidelijk een extern functie weggelegd. En wij zijn dan ook blij en uitgedaagd om daar iets over te schrijven.

Ambities in interne MVO

Organisatie en toezicht

- Ieder ½ jaar een inspraakavond medewerkers
- Raad van advies met rol voor klanten en ervaren leden uit maatschappelijk middenveld. RvA staat onafhankelijk tegenover accountancy. Meerwaarden wordt dus gerund door accountants, maar de RvA kijkt daar met een niet accountantsbril naar!

Financieel / Commercieel

- Het team Afier ma maakt ieder jaar een gratis jaarrekening voor een goed doel (anbi status verplicht en eigen vermogen kleiner dan € 100.000);
- Daarnaast adviseren wij organisaties op het vlak van charity-governance en certificering volgens bekende charitatieve codes.
- Het team van Afier ma doet nooit mee aan offertes waar er geen mogelijkheid bestaat de opdrachtgever persoonlijk op voorhand te ontmoeten. Menselijke maat staat altijd voorop;
- Afier schaft de factuur af en werkt met een rekening courant verhouding welke voor partners online net zo inzichtelijk is als voor accountants.
- In het kader van 'fair aanbesteden' wordt klanten gestimuleerd aan te besteden op de 'Afier-manier'. Dat wil zeggen twee partijen wisselen de verwachte werkzaamheden uit, vervolgens denken beide na over het daartoe genodigde budget en leggen dat openlijk op tafel. Partijen bepalen dan gezamenlijk het budget. In de praktijk wil dat nog wel eens betekenen dat gekozen wordt voor het delen van het verschil tussen beide budgetten. Bij een afwijking van meer dan 20% zullen partijen opnieuw de werkzaamheden afstemmen. Tarieven liggen bij Afier ma vast. Zie daartoe de paragraaf 'invloed van partners'.

21/22

Sociaal / personeel

- Medewerkers werken (en krijgen betaald voor) 4 keer 9 uur en mogen de vijfde werkdag besteden aan een door zelf gekozen goed doel, maatschappelijke instelling, culturele instelling of sportorganisatie mits deze geen winstoogmerk heeft. Met gebruikmaking van alle faciliteiten van Meerwaarden.
- Medewerkers kunnen verlofuren opsparen en daarmee jaarlijks een door Afier betaalde retraite bezoeken in een klooster of instituut naar keuze.
- Men kan cursussen volgen binnen en buiten accountancy.
- Men kan zelf opteren voor (in principe doorbetaalde) praktijkstage. Bijvoorbeeld om eens een periode (week, maand, etc.) mee te lopen bij een klant of in een branche.

Duurzaamheid

- Afier zet in op stimulering van groen vervoer en voor langere reizen op vervoer per trein;
- Afier zet in op verder gebruik van groene energie;
- Afier werkt aan verdere minimalisering van papier en inktgebruik

Ambities in extern MVO

Transparantie en 'eerlijke toegevoegde waarde'

Afier geeft jaarlijks een maatschappelijk jaarverslag uit en stuurt die aan relaties en intermediairs toe. Zelfs naar college-kantoren. Afier wil daarmee aan klanten een voorbeeld stellen om over 'eerlijke toegevoegde waarde' informatie te verschaffen. De 'eerlijke toegevoegde waarde' is een concept waarbij bedrijven en instellingen naast financiële toegevoegde waarde ook sociale - en duurzaamheidswaarde worden meegerekend worden.

Auditors4Value

Afier start met andere MVO-accountants het Auditors4Value-netwerk om MVO-advisering door accountants te stimuleren en 'good practices' uit te wisselen.

Samenwerking en dienstverlening

- Afier zoekt actief samenwerking met andere regionale accountantskantoren.
- Bijzondere IT-assurance is de toekomst van assurance ook op jaarrekening vlak.
- Advisering van (MKB-bedrijven) om te werken aan maatschappelijk jaarverslag
- Actief promoten groene fiscaliteit

22/22