



BAKER TILLY BERK

TRANSPARANTIEVERSLAG 2007

Baker Tilly Berk B.V.

31 maart 2008

TRANSPARANTIEVERSLAG 2007

Baker Tilly Berk B.V.

Inhoudsopgave:

1. Inleiding
2. Juridische en organisatorische structuur
3. Juridische en organisatorische structuur nationaal en internationaal netwerk
4. Bestuurs- en beheersstructuur Baker Tilly Berk B.V.
5. Kwaliteitsbeleid en kwaliteitsbeheersing
6. Kwantitatieve gegevens

1. Inleiding

In dit transparantieverlag wordt conform artikel 30 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta) door het bestuur van Baker Tilly Berk B.V. (Baker Tilly Berk) verslag gedaan van de juridische, organisatorische, bestuurs- en beheersstructuur van Baker Tilly Berk. Verder wordt, overeenkomstig het Bta, aandacht besteed aan het kwaliteitsbeleid en het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Tot slot zijn de noodzakelijke omzetgegevens en informatie betreffende de uitgevoerde wettelijke controles bij OOB cliënten (Organisaties van Openbaar Belang) opgenomen. Dit verslag betreft, tenzij anders vermeld, de periode 1 januari 2007 t/m 31 december 2007.

2. Juridische en organisatorische structuur

Baker Tilly Berk is een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid gevestigd te Gouda. Alle opdrachten worden met uitsluiting van artikel 7:404 BW aanvaard en uitgevoerd, zodat de besloten vennootschap als enige opdrachtnemer geldt.

In de statuten is bepaald dat het stemrecht van de aandeelhouders in meerderheid dient te berusten bij registeraccountants of accountant-administratieconsulenten.

De maatschap Berk houdt de economische eigendom van de aandelen van Baker Tilly Berk B.V. De juridische eigendom is in handen van de Stichting Baker Tilly Berk (de stichting).

Het bestuur van de stichting dient in meerderheid te bestaan uit registeraccountants of accountant-administratieconsulenten. Thans bestaat het bestuur van de stichting uit één registeraccountant.

De kernactiviteiten van Baker Tilly Berk zijn gericht op accountancy en belastingadvisering.

Referralopdrachten vanuit het Baker Tilly International netwerk kunnen worden uitgevoerd door Baker Tilly Berk alsmede andere door de directie van Baker Tilly Berk goedgekeurde aan de internationale praktijk van Berk gerelateerde opdrachten.

Voor een overzicht van de structuur van de Berkorganisatie inclusief Baker Tilly Berk verwijzen wij hier naar het transparantieverlag van Berk dat op de website (www.berk.nl) beschikbaar is.

3. Juridische en organisatorische structuur nationaal en internationaal netwerk

Baker Tilly Berk werkt binnen Nederland samen met Berk, Berk Velsen, Berk Kampen, Berk Corporate Finance B.V., Baker Tilly Berk Expat Solutions B.V., Ring Accountants N.V., ACN Utrecht B.V., AdministratiePoort B.V. en Kantoor Roskam.

Baker Tilly Berk is via Berk onafhankelijk lid van het internationale samenwerkingsverband Baker Tilly International Ltd., een netwerk van gelijkgestemde organisaties, vertegenwoordigd in 104 landen. Alle kantoren binnen het netwerk voldoen aan dezelfde hoge kwaliteitseisen. Baker Tilly International Ltd. behoort qua omzet tot de top 10 van netwerken in de wereld.

Baker Tilly International Ltd. is gevestigd in het Verenigd Koninkrijk. Elk lid van Baker Tilly International is een afzonderlijke en onafhankelijke juridische entiteit. Zowel Baker Tilly International Ltd. als haar leden dragen geen enkele aansprakelijkheid voor elkaars diensten of activiteiten.

Leden van Baker Tilly International Ltd. nemen alle nationale standaarden op hun vakgebied in acht en zijn compliant aan de Code of Ethics, de International Standard on Quality Control (ISQC-1) en de International Standards on Auditing (ISAs). Baker Tilly Berk voldoet aan de eisen die Baker Tilly International Ltd. stelt. Voor meer informatie verwijzen wij naar de website van Baker Tilly International Ltd. (www.bakertillyinternational.com).

Voor een overzicht van het nationale en internationale netwerk van Baker Tilly Berk verwijzen wij hier naar het transparantieverlag van Berk dat op de website (www.berk.nl) beschikbaar is.

4. Bestuurs- en beheersstructuur Baker Tilly Berk B.V.

Inleiding

Op basis van een overeenkomst van opdracht en een service level agreement tussen Baker Tilly Berk en de maatschap Berk worden alle werkzaamheden van Baker Tilly Berk inclusief de opdrachtaanvaarding, uitgevoerd door de maatschap Berk. Het bestuur van Baker Tilly Berk steunt bij haar verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van de werkzaamheden op de beheersstructuur zoals die bij Berk functioneert.

Het bestuur van Baker Tilly Berk selecteert binnen de maatschap Berk vestigingen en externe accountants die, op basis van hun ervaring, geschikt worden geacht werkzaamheden ten behoeve van Baker Tilly Berk te verrichten.

Het **bestuur** bestaat uit de volgende personen:

M.J. de Graaf RA
Mr. P.J.A. van Velzen
Th. A. Verkade RA

De werkzaamheden van Baker Tilly Berk worden uitgevoerd bij de volgende Berk **vestigingen**:

Leiden, Schipholweg 115
's-Gravenhage, Scheveningseweg 80-82
Amsterdam, Entrada 303
Rotterdam, Lichtenauerlaan 230
Utrecht, Herculesplein 303-313

De werkzaamheden binnen deze vestigingen vallen onder de beheersstructuur van de maatschap Berk.

De volgende **externe accountants** zijn ingeschreven bij de AFM om namens Baker Tilly Berk op te treden:

M.J. de Graaf RA
Th.A. Verkade RA
R.F. van der Veen RA
R. van Leeuwen RA
R. Kruijt RA
H.R. Dikkeboom RA
D.J. Han RA

Voor wat betreft de bestuurs- en beheersstructuur van de maatschap Berk wordt verwezen naar het transparantieverlag van Berk op de website (www.berk.nl).

Compliance Officer:

De Compliance Officer (CO) van de maatschap Berk is tevens namens het bestuur van Baker Tilly Berk belast met het bewaken van de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Hij rapporteert rechtstreeks aan het bestuur van zowel Berk als Baker Tilly Berk.

Tevens fungeert de CO als meldpunt in het kader van wet- en regelgeving en interne voorschriften.

5. Kwaliteitsbeleid en kwaliteitsbeheersing:

Alle werkzaamheden die worden verricht onder de naam Baker Tilly Berk worden uitgevoerd binnen de organisatie van de maatschap Berk. De werkzaamheden vallen dan ook onder het kwaliteitsbeleid en kwaliteitsbeheersingssysteem van de maatschap Berk. Voor dit onderdeel verwijzen wij u dan ook volledig naar het transparantieverlag van de maatschap Berk.

Het kwaliteitsbeleid van Berk zal minimaal eenmaal per jaar worden geëvalueerd en zonodig bijgesteld op basis van onder meer de uitkomsten van de kwaliteitsreviews, de ontwikkelingen in wet- en regelgeving en andere externe ontwikkelingen.

Verklaring bestuur

Het bestuur heeft kennisgenomen van het stelsel van kwaliteitsbeheersing en interne kwaliteitsbewaking van de maatschap Berk. Tevens heeft het bestuur kennis genomen van de In control statement van het bestuur van Berk alsmede van de rapportages van de Compliance Officer van Berk. Het bestuur verklaart dat het stelsel in opzet en werking voldoet aan daaraan te stellen eisen, zodanig dat een redelijke mate van zekerheid is verkregen dat assurance-opdrachten worden uitgevoerd in overeenstemming met de vaktechnische richtlijnen en de door wet- en regelgeving gestelde eisen waarbij de interne werkinstructies zijn nageleefd, en dat de voor de opdrachten verantwoordelijke externe accountants namens Baker Tilly Berk B.V. assurancerapporten afgeven die onder de gegeven omstandigheden juist zijn.

Het stelsel van kwaliteitsbeheersing van Berk (inclusief Baker Tilly Berk) wordt jaarlijks geëvalueerd door de CO in samenspraak met het Bureau Vaktechniek Accountants. De evaluatie van het stelsel over het jaar 2007 is aan het bestuur gerapporteerd in het rapport d.d. 20 maart 2008.

Genoemde rapportage besteedt tevens aandacht aan het interne toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften. Dit toezicht steunt zowel op de, door alle medewerkers ingevulde, onafhankelijkheidsverklaringen als op de onafhankelijkheidstoets op dossierniveau. Ook de incidentenrapportage en voorgelegde vaktechnische vragen vormen een basis voor het toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

Extern toezicht op het stelsel van kwaliteitsbeheersing

Baker Tilly Berk valt onder het toezicht van de Autoriteit Financiële Markten (AFM). De AFM heeft tijdens het Onderzoek Ter Plaatse in mei 2007 kennis genomen van het stelsel van kwaliteitsbeheersing en een aantal voor haar relevante onderwerpen onderzocht. Dit Onderzoek Ter Plaatse vond plaats in het kader van de door Baker Tilly Berk aangevraagde Wta-vergunning. De AFM heeft aan Baker Tilly Berk op 27 september 2007 een vergunning verleend. Deze vergunning strekt mede tot het verrichten van wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang (OOB's).

In november 2007 heeft een eerste kwartaalonderzoek als onderdeel van het doorlopend toezicht van de AFM plaatsgevonden.

Personeelsaspecten

Verklaring over het beleid dat door de accountantsorganisatie wordt gevoerd inzake het op een gestructureerde manier onderhouden van de basiskennis van haar medewerkers en het bijhouden van ontwikkelingen op hun vakgebied.

Aangezien Baker Tilly Berk geen personeel in dienst heeft en voor de uitvoering van de opdrachten gebruik maakt van personeel dat wordt ingeleend van de maatschap Berk, wordt gesteund op het personeelsbeleid van de maatschap Berk. Daarboven kan het bestuur van Baker Tilly Berk selectief gebruikmaken van personeelsleden van de maatschap Berk, en alleen die medewerkers selecteren die aan de door Baker Tilly Berk verlangde specifieke kwaliteits- en ervaringseisen voldoen.

Informatie over de grondslag voor de beloning van de externe accountants

Baker Tilly Berk doet geen betalingen aan externe accountants. Slechts de door de maatschap Berk berekende kosten worden vergoed. Voor informatie over de beloning van de externe accountants wordt dan ook verwezen naar het transparantieverlag van Berk.

6. Kwantitatieve gegevens

Omzet 2007 (x 1.000)

Omzet wettelijke controles Baker Tilly Berk BV	€ 130
Omzet overige dienstverlening Baker Tilly Berk BV	€ 1.340
Omzet overige onderdelen van het Nederlandse netwerk	<u>€ 83.630</u>
Totaal omzet van het netwerk in Nederland	€ 85.100

Organisaties van Openbaar Belang waarbij in 2007 wettelijke controles zijn verricht

Baker Tilly Berk heeft in 2007 geen controles verricht bij organisaties van openbaar belang.

Gouda, 31 maart 2008
Baker Tilly Berk B.V.

M.J. de Graaf RA (voorzitter)
Mr. P.J.A. van Velzen
Th.A. Verkade RA