



Stichting ICTU Accountantsverslag 2019

26 juni 2020

STRIKT VERTROUWELIJK

Aan het bestuur en de algemeen
directeur van Stichting ICTU
Postbus 84011
2509 AA DEN HAAG

Datum
26 juni 2020

Ons kenmerk
200614D6ED/BTB

Behandeld door
V. Toelaram MSc RA
088 288 1997

Geacht bestuur, geachte algemeen directeur,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting ICTU (hierna: ICTU) gecontroleerd. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 22 januari 2020. Dit accountantsverslag is een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de door de algemeen directeur onder toezicht van het bestuur opgemaakte jaarrekening. De controle van de jaarrekening ontslaat de algemeen directeur of het bestuur niet van hun verantwoordelijkheden.

Wij zijn verantwoordelijk voor het zodanig plannen en uitvoeren van onze controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude hebben ontdekt. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

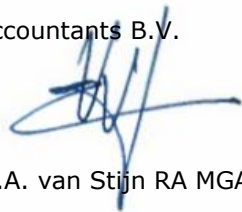
De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van ICTU. Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Dit verslag is op 15 mei jl. besproken met de algemeen directeur en op 28 mei jl. met het bestuur.

Tot slot willen wij onze waardering en dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



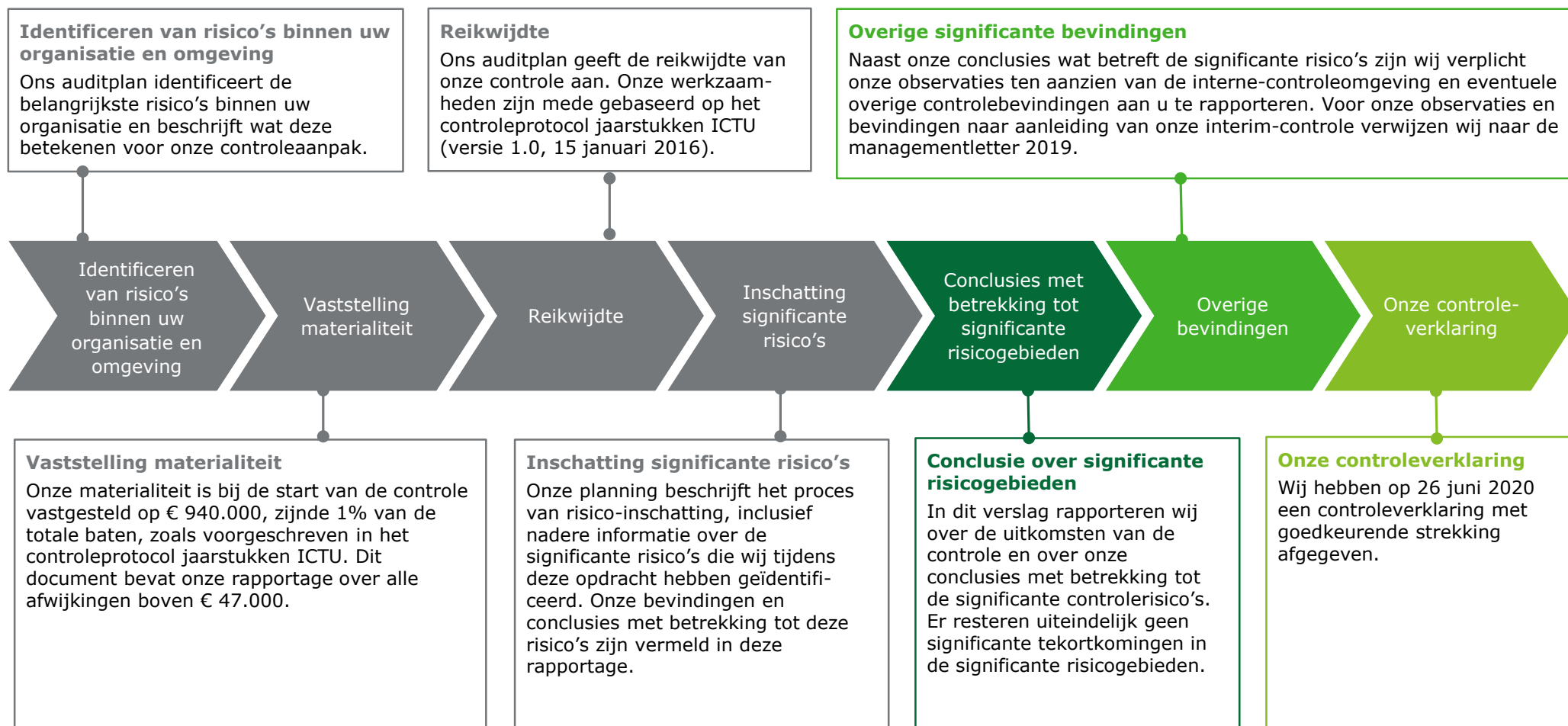
drs. V.W.J.A. van Stijn RA MGA

Inhoud

1. Managementsamenvatting	4
2. Financiële positie	6
3. Toelichting op de posten in de jaarrekening	10
4. Overige onderwerpen	12
 Bijlagen	
A: Samenvatting doorgevoerde correcties	14
B: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	15

1. Managementsamenvatting

Dit onderdeel bevat een overzicht van onze controle over het jaar 2019.



1. Managementsamenvatting (vervolg)

1.1 Onze opdracht voor 2019 is uitgevoerd

Onze opdracht, die bestaat uit de controle van de jaarrekening van ICTU over het boekjaar dat loopt van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019, is afgerond.

1.2 Geen significante wijzigingen in de reikwijdte van onze controle

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging d.d. 22 januari 2020. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens het uitvoeren van de oorspronkelijke auditplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

1.3 Toegepaste verslaggevingsgrondslagen

De jaarrekening van ICTU is opgesteld volgens de financiële bepalingen van Titel 9, boek 2 BW en volgens de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

1.4 Bevindingen ten aanzien van significante risico's en overige significante bevindingen

Wij hebben vastgesteld dat alle uit de controle voortgekomen correcties zijn verwerkt in de jaarrekening. Tevens hebben wij de naleving van de WNT-regelgeving gecontroleerd. Wij hebben vastgesteld dat aan beide aspecten is voldaan.

Tot slot hebben wij, voor zover wij dat kunnen beoordelen, vastgesteld dat het bestuursverslag verenigbaar is met de cijfers, toelichtingen en ontwikkelingen zoals die uit de jaarrekening blijken.

1.5 Geen wijziging in significante verslaggevingsgrondslagen

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van ICTU.

Daarnaast vereisen zij van de algemeen directeur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van subjectieve en complexe posities.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van ICTU zijn uiteengezet in toelichting van de jaarrekening. In 2019 hebben zich geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toe te passen verslaggevingsgrondslagen.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

1.6 Belangrijkste schattingen zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de algemeen directeur belangrijke schattingen betreffende de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. Wij hebben de significante schattingen die de algemeen directeur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2019 in onze controle betrokken (zie paragraaf 3.2).

Wij concluderen dat deze zijn gebaseerd op voldoende en geschikte onderliggende controle-informatie.

1.7 Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd die onze rapporteringsdrempel overschrijden

Na het doorvoeren van onze bevindingen resteren er geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen groter dan onze rapporteringsdrempel van € 47.000. Het effect van onze bevindingen is opgenomen in de bijlagen A en B.

1.8 De continuïteitsveronderstelling blijft van toepassing

Wij hebben de inschatting wat betreft de continuïteit beoordeeld, inclusief de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening 2019.

Op basis van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, zijn wij van mening dat de continuïteitsveronderstelling van toepassing blijft. Wij concluderen op basis van de verkregen controle-informatie dat er geen belangrijke onzekerheid bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of voorwaarden die mogelijk aanzienlijke twijfels oproepen over de continuïteit van ICTU.

Hoewel toekomstige gebeurtenissen altijd aan een bepaalde onzekerheid onderhevig zijn, kunnen wij ons vinden in het door de algemeen directeur toepassen van de continuïteitsveronderstelling bij het opmaken van de jaarrekening 2019.

De impact van COVID-19 op de bedrijfsvoering en de financiën is toegelicht in hoofdstuk 2.

2. Financiële positie

De mondiale uitbraak van COVID-19 heeft een grote impact op de basisinfrastructuur van de Nederlandse overheidsbudgetten. In de generieke maatregelen die worden getroffen om de financiële impact van de crisis te bestrijden, wordt onderscheid gemaakt in een eerste ring en een tweede ring. In de eerste ring wordt de continuïteit van overheden verzekerd met generieke toezeggingen die de continuïteit van de overheden waarborgen op het vlak van liquiditeit en bekostiging. De bevoorschotting wordt dusdanig aangepast dat continuïteitsrisico's als gevolg van de COVID-19 pandemie worden gemitigeerd. In de tweede ring wordt vooral ingestoken op continuïteitsbijdragen die qua omvang afhankelijk zijn van de orderportefeuille van ICTU zelf.

Uiteraard ligt de eerste prioriteit van ICTU bij de gezondheid van haar medewerkers. Daarnaast heeft het management ook een initiële beoordeling uitgevoerd van de financiële impact op dit moment van COVID-19 op haar bedrijfsvoering. Op basis van deze eerste beoordeling concludeert het management dat de directe impact van COVID-19 op ICTU aanwezig is, waarbij een omzetsdaling van maximaal € 20 mln. de ondergrens is om resultaatneutraal te kunnen blijven. ICTU heeft maatregelen getroffen en vervolgacties uitgezet.

In relatie tot de jaarrekening 2019 is met COVID-19 sprake van een gebeurtenis na balansdatum die in de jaarrekening wordt toegelicht. In onze verklaring nemen wij een toelichtende paragraaf op, om de gebruiker van de jaarrekening hierop te attenderen. Op basis van de door het management opgestelde analyse en de financiële positie van ICTU is er geen sprake van een materiële onzekerheid ten aanzien van de continuïteit.

2. Financiële positie (vervolg)

2.1 Vermogens- en resultaat-ontwikkeling

Het resultaat voor belastingen over 2019 bedraagt € 2.176K en is daarmee fors hoger dan het resultaat over 2018. De begroting 2019 ging uit van een resultaat van € 0. Bij het geprognosticeerde resultaat per Q3 2019 werd uitgegaan van een resultaat van € 1.860K. Het positieve resultaat 2019 wordt beïnvloed door:

+/+ PGB-doorontwikkeling

In opdracht van het ministerie van VWS wordt het PGB2.0-systeem ontwikkeld; een gebruiksvriendelijk portaal voor mensen met een PGB en voor hun zorgverleners. Hier kunnen zij zelf hun administratie rondom het PGB regelen, van het opstellen van een zorgovereenkomst tot het declareren van zorg.

Het ministerie van VWS heeft een beroep gedaan op ICTU voor de doorontwikkeling van het zorgdomein van het PGB2.0-systeem en voor het vierdelijns applicatiebeheer (bug fixing).

Het project heeft geresulteerd in een bate van € 14,5 miljoen in 2019.

+/+ Stijging van advies- en architectuuropdrachten

ICTU heeft in 2019 te maken met een stijging in het aantal opdrachten ten aanzien van het verstrekken van adviezen door de adviseurs van ICTU en voor het uitwerken van complexe vraagstukken op conceptueel en/of technisch niveau en zet deze om in werkzame en beveiligde (architectuur)oplossingen.

+/+DevOPs/tijdelijk beheer

ICTU heeft in 2019 meer opdrachten binnen weten te halen op het gebied van DevOPs/tijdelijk beheer. Met het hanteren van DevOPs biedt ICTU opdrachtgevers de mogelijkheid om processen te stroomlijnen die ervoor zorgen dat ontwikkeling en beheer hand in hand gaan. Hiermee kunnen belangrijke voordelen worden gerealiseerd.

-/-Stijging van inhuuropdrachten

Naast de stijging van de baten zijn ook de kosten gestegen van het ingehuurd personeel (een stijging van € 15 miljoen in 2019 ten opzichte van 2018). Daarnaast zijn ook de kosten voor het eigen personeel in 2019 toegenomen. Wij hebben tijdens onze controle vastgesteld dat deze stijging mede veroorzaakt wordt door het uitvoeren van het project PGB 2.0.

2.2 Vennootschapsbelastingplicht

ICTU is met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig voor de Vpb. Dit is de uitkomst van een overleg tussen de Belastingdienst en een door ICTU ingeschakelde specialist. ICTU heeft nog verrekenbare verliezen uit het verleden. Deze zijn opgenomen als latente belastingvordering ad € 90K en zijn toegelicht in de jaarrekening. ICTU maakt in 2019 gebruik van deze latente belastingvordering.

2. Financiële positie (vervolg)

2.3 Baten

De totale baten van ICTU zijn in 2019 met 35% (€ 24,6 mln.) gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar.

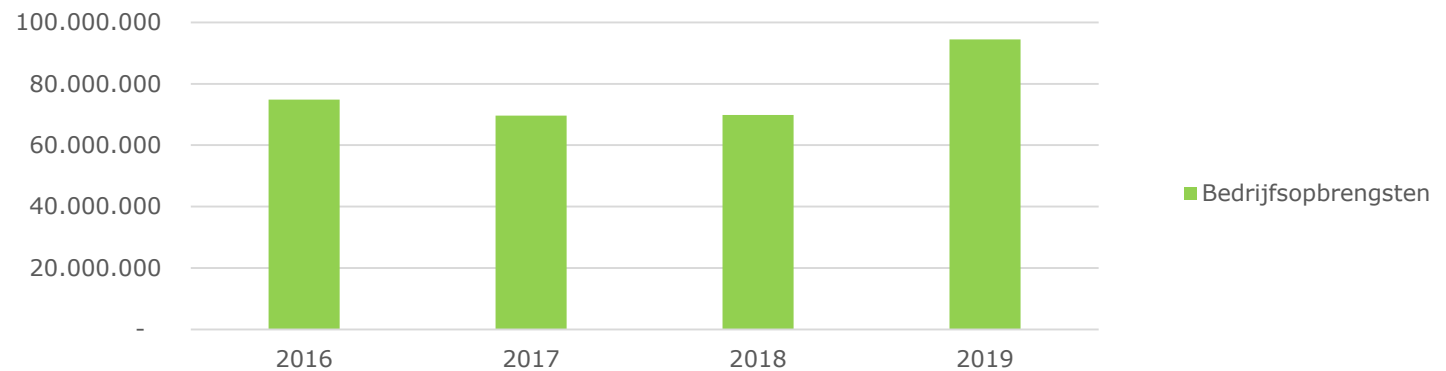
Deze stijging wordt hoofdzakelijk verklaard door de stijging van de doorontwikkeling van PGB's.

Het logische gevolg hiervan is dat ook de lasten van de projecten toenemen (met 33%: €19,8 mln.), Omdat ICTU meer baten genereert dan in 2018, terwijl de exploitatiekosten minder stijgen. In 2019 heeft ICTU een positief resultaat behaald.

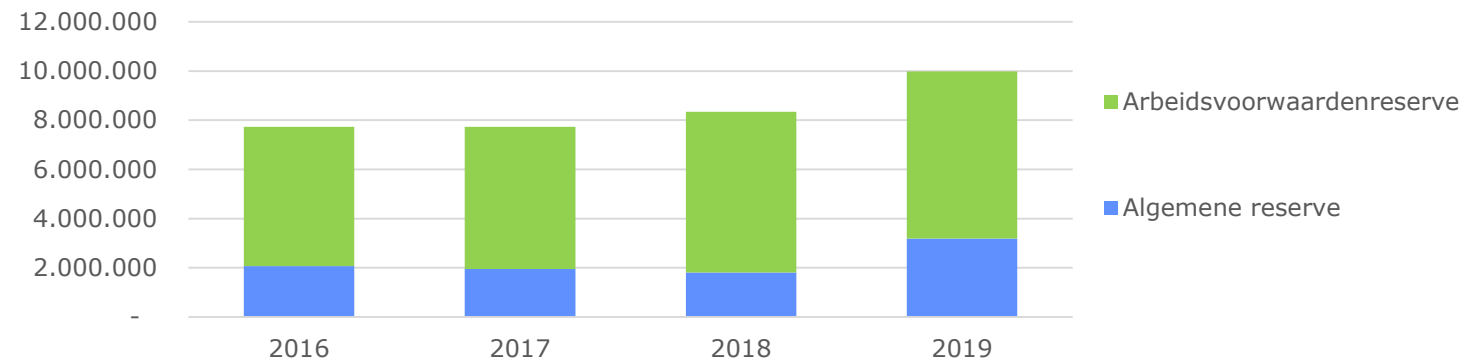
2.4 Vermogen

ICTU beschikt over een eigen vermogen dat gemaximaliseerd is. De stichting mag volgens de statuten een beperkt eigen vermogen aanhouden en kan zich slechts een beperkt werkkapitaal veroorloven. Projecten kunnen alleen uitgevoerd worden als deze worden voorgefinancierd. Door hier strak op te sturen, mitigeert ICTU dit financieringsrisico.

In onderstaand grafiek is de ontwikkeling van het resultaat over de jaren 2016-2019 opgenomen (x € 1):



De ontwikkeling van het eigen vermogen van 2015 tot en met 2019 is als volgt (x € 1):



2. Financiële positie (vervolg)

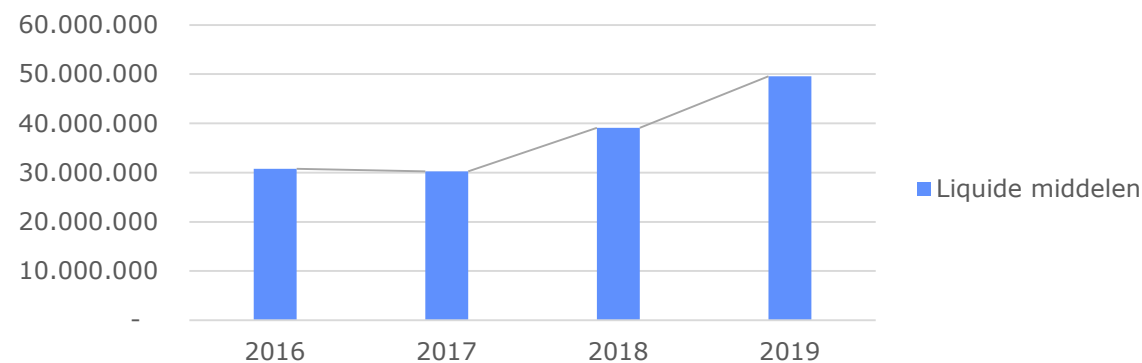
2.5 Liquiditeit

ICTU heeft een sterke positieve operationele kasstroom en beschikt over een ruime financiële positie. De kasstroom uit de operationele activiteiten is in 2019, evenals in 2018, positief. Positieve kasstromen duiden op een gezonde exploitatie. Samengevat kan dit als volgt voor de afgelopen twee jaar worden weergegeven:

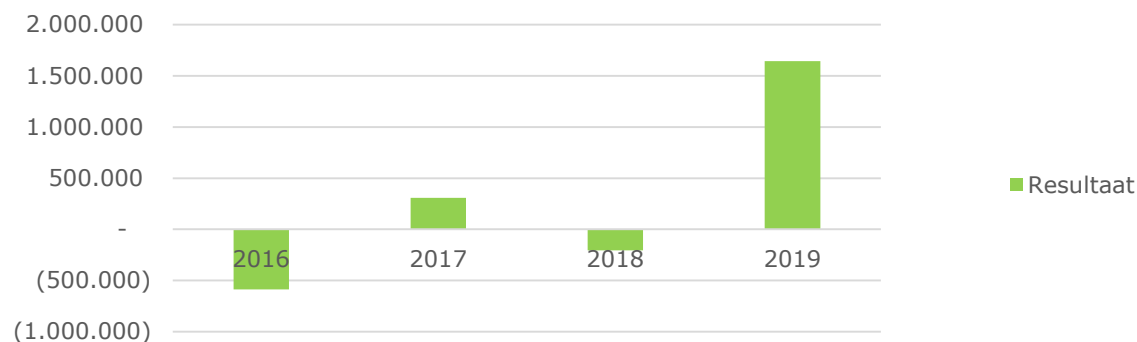
In de afgelopen twee jaar is sprake geweest van een positieve kasstroom uit operationele activiteiten. De afname van de negatieve kasstroom vanuit investeringsactiviteiten is hoofdzakelijk het gevolg van investeringen in verbouwingen in 2019.

Op basis van de begroting van 2020 staan voor € 1.850 K investeringen in de planning. Deze investeringen kunnen door ICTU uit eigen middelen worden voldaan.

De ontwikkeling van de liquide middelen van 2016 tot en met 2019 is als volgt (x € 1):



In onderstaand grafiek is de ontwikkeling van het resultaat over de jaren 2016-2019 opgenomen:



3. Toelichting op de posten in de jaarrekening

Dit onderdeel bevat een samenvatting van de belangrijkste aandachtspunten uit de jaarrekeningcontrole.

3.1 Update over risico van fraude en fraudegerelateerde bevindingen

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het management van de entiteit, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountants verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder meer uit het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Data analytics vormen een integraal onderdeel van onze controleaanpak met betrekking tot significante frauderisico's. Onze benadering van data analytics maakt het mogelijk gegevens centraal te verzamelen en te analyseren. Wij verstrekken de output centraal aan onze lokale controleteams en ondersteunen hen aldus bij het verrichten van een data driven audit. Dit is toegepast bij: het toetsen van journaalposten, de functiescheiding, het aanschaf-/betalingsproces, de omzetverantwoording en bij de anti-omkoop- en corruptieprocedures. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen wijzigingen aangebracht in onze initiële inschatting van het frauderisico in ons auditplan en hebben wij onze werkzaamheden voltooid, met bevredigende resultaten. Wij merken op dat wij tijdens onze controle geen aanwijzingen hebben gehad voor fraude.

3.2 De belangrijkste schattingen zijn evenwichtig

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het management belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. Wij hebben de significante schattingen die het management heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2019 beoordeeld. Wij concluderen dat deze zijn gebaseerd op voldoende en geschikte onderliggende informatie. Verder lichten wij deze schattingen in de volgende alinea's nader toe.

Arbeidsvoorwaardenreserve:

Wij achten de finale schatting voor een bedrag van € 6.5 miljoen evenwichtig. In 2019 heeft er per saldo geen onttrekking plaatsgevonden, maar wel een toevoeging van € 749K, die grotendeels betrekking heeft op de stijging van het aantal medewerkers. Het aantal medewerkers bedraagt op 31 december 2019 159 (2017: 146).

Jubileumvergoeding:

Wij vinden de schatting van de voorziening jubilea voor een bedrag € 177K evenwichtig. In 2019 is € 43K gedoteerd en is een bedrag van € 29K onttrokken voor jubileumuitkeringen.

De voorziening is gevormd nadat er een inventarisatie is verricht op basis van het personeelsbestand. Wij hebben de berekening beoordeeld en kunnen ons vinden in de gekozen uitgangspunten.

De berekening is gebaseerd op het personeelsbestand per 31 december 2019 en op de verwachte toekomstige uitgaven.

3. Toelichting op de posten in de jaarrekening (vervolg)

Dit onderdeel bevat een samenvatting van de belangrijkste aandachtspunten uit de jaarrekeningcontrole.

Personele voorziening:

Wij achten de personele voorziening ad € 370K evenwichtig. De berekening is gebaseerd op de verwachte afvloeiingskosten van twee werknemers van ICTU. De afvloeiingskosten bestaan uit: loondoorbetalingen, transitievergoedingen, suppletie en WW.

3.3 Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Wij hebben in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) de relevante toelichtingen in de jaarrekening gecontroleerd. De WNT is van kracht vanaf 1 januari 2013. De regelgeving is echter complex en wijzigd nog ieder jaar. De WNT-verantwoording van ICTU is opgenomen in de toelichting van de jaarrekening, voldoet aan de gestelde eisen en is in overeenstemming met het verslaggevingsmodel dat in de regelgeving is opgenomen.

Wij hebben vastgesteld dat de uitbetalingen aan topfunctionarissen, alsmede de toelichting in het kader van de WNT over 2019, van ICTU voldoen aan de verplichtingen van de WNT.

3.4 Naleving aanbestedingswet

ICTU is op grond van haar rechtsvorm als publiekrechtelijke instelling onderhevig aan de aanbestedingswet 2012. Dit betekent dat opdrachten met een waarde boven een bepaalde drempel in principe volgens de voorgeschreven Europese procedures moeten worden aanbesteed.

Wij hebben in het kader van de verplichting om de naleving van wet- en regelgeving te beoordelen, specifieke werkzaamheden verricht op de naleving van de aanbestedingswet.

Hierbij hebben wij geen uitzonderingen geconstateerd.

3.5 Seat-exploitatie

ICTU streeft ernaar om voor de seat-exploitatie een resultaat van € 0 te behalen. Om dit doel te realiseren, heeft ICTU in 2019 een verlaging doorgevoerd in het tarief per seat (tot € 3.500). Dit resulteert in een lagere seat-exploitatie in 2019 ten opzichte van 2018.

4. Overige onderwerpen

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

4.1 Andere informatie en bestuursverslag

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het bestuursverslag en de andere informatie die in het jaarverslag is opgenomen.

Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag de vereiste informatie bevat op basis van de subsidievoorschriften.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van de algemeen directeur of het bestuur in het verslag en de andere informatie zoals opgenomen in het jaarverslag verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen, en dat deze overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

4.2 Mandaatregeling algemeen directeur

De algemeen directeur is bevoegd te handelen binnen de kaders van de goedgekeurde begroting. In de praktijk blijkt echter dat de realisatie in 2019 afwijkt van de begroting 2019 en dat de algemeen directeur hiertoe dus formeel niet gemandateerd is. Wij begrijpen dat het management van ICTU een voorstel heeft opgesteld voor de mandatering van de algemeen directeur met betrekking tot afwijkingen tussen de realisatie en de begroting. Wij hebben kennisgenomen van het voorstel inzake de mandatering van de algemeen directeur en vragen u de uitkomst hiervan/het besluit schriftelijk vast te leggen.

4.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden.

4.4 Onze communicatie met de algemeen directeur

Onze bevindingen naar aanleiding van de interim-controle en het accountantsverslag zijn met de algemeen directeur besproken. Voorafgaand hieraan zijn deze stukken in concept met de algemeen directeur afgestemd. Het accountantsverslag wordt tevens besproken met het bestuur.

Er was geen sprake van meningsverschillen met de algemeen directeur en/of het bestuur en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door de algemeen directeur en de medewerkers van ICTU de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

4.5 Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarstukken 2019 van ICTU een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Wij maken u er hierbij op attent dat de stukken pas openbaar kunnen worden gemaakt na goedkeuring van de minister van BZK.

Wij verzoeken u ons derhalve een exemplaar van de voor vaststelling en goedkeuring ondertekende jaarrekening 2019 te doen toekomen. Mochten er overigens nog wijzigingen in de definitieve versie van de jaarstukken worden aangebracht, dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

4.6 Onze onafhankelijkheid wordt continu gemonitord en wij bevestigen de onafhankelijkheid van Deloitte ten opzichte van ICTU

Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van ICTU en er heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en ICTU, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Bijlagen

Bijlage A – Samenvatting doorgevoerde correcties (na definitieve jaarrekening)

Na het opleveren van de eerste conceptversie van de jaarrekening zijn er diverse financiële correcties in de jaarrekening doorgevoerd. Hier zijn geen correcties in meegenomen die naar aanleiding van herrubriceringen zijn doorgevoerd. Het totaaleffect van deze correcties kan als volgt worden weergegeven (in €):

	Balanstotaal	Totaal eigen vermogen	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo rentebaten/-lasten	Exploitatieresultaat
Kosten VNG - Transitoria	108.900			108.900		108.900
Kosten VNG - nog te verrekenen	-108.900		(108.900)			(108.900)

Bijlage B - Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Overzicht van controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 47.000.

De volgende afwijkingen zijn gedurende onze review geïdentificeerd en niet gecorrigeerd:

Beschrijving	Feitelijk of schatting	Jaarrekening-post	Debet/(credit) exploitatie-rekening in €	Debet/(credit) in activa in €	Debet/(credit) in schulden in €	Debet/(credit) in vermogen in €
Wij hebben geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geconstateerd groter dan € 47.000						

This report has been prepared solely for the use of the Management Board of ICTU and should not be distributed or quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose. As a consequence, we do not assume any liability or duty of care to any other person to whom this report is shown or into whose hands it may come.

The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report.

Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of 'Deloitte', 'Deloitte & Touche', 'Deloitte Touche Tohmatsu', or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2020' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.