

Het Nationale Theater

Aanbesteding Accountantscontrole 2021 e.v.

**Samenvatting Managementletter en Rapport van
(feitelijke) bevindingen**

Inhoud

1.	Algemeen.....	3
2.	Managementletter	3
3.	Rapport van bevindingen (Accountantsverslag)	3
4.	Rapport van feitelijke bevindingen inzake Prestatiegegevens.....	4

1. Algemeen

In de aanbestedingsprocedure werd de vraag gesteld om plaatsing van de Managementletter. Het Rapport van bevindingen en Het rapport van feitelijke bevindingen inzake de Prestatiegegevens. Hiervoor hebben wij toestemming gevraagd aan de huidige accountant, echter niet gekregen. Wel is het ons toegestaan om een samenvatting te plaatsen. Deze hebben wij hieronder opgenomen.

2. Managementletter

In september/oktober 2020 heeft de interim controle plaatsgevonden. Op 23 oktober is de managementletter verzonden en vervolgens in november besproken.

Er wordt in de managementletter melding gemaakt dat er geen aanwijzing zijn voor materiële non-compliance of materiële fraude.

In de managementletter wordt de invloed en impact van COVID-19 pandemie besproken en geadviseerd om dit ook voor de komende periode bij de interne risico-analyse te betrekken en maatregelen te treffen ter mitigering van deze risico's.

De schattingswijziging die met de jaarrekening wordt doorgevoerd ten aanzien van de voorziening groot onderhoud wordt besproken. Kosten voor dagelijks onderhoud en klachten worden buiten de voorziening gehouden en dotatie wordt bepaald op basis van het jaar waarin de werkzaamheden plaats zullen vinden.

De Wet Normering Topinkomens (WNT) ontwikkelingen zijn benoemd en tevens de op te leveren bescheiden bij de eindejaarwerkzaamheden.

Tot slot zijn de bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde interim controle opgenomen. In de managementletter wordt onder meer vermeld dat Het Nationale Theater de aanbevelingen uit 2019, voor zover niet al eerder overgenomen, 'beperkt' heeft opgevolgd wat voor een groot deel te wijten is aan de COVID-19 ontwikkelingen waardoor de focus op andere vlakken heeft gelegen. Het risicoprofiel is door de plotselinge thuiswerksituatie iets veranderd echter de interne controle op de voornaamste processen wordt toereikend bevonden. (Toelichting: De wijziging in het risicoprofiel had betrekking op het inkoop-betaalproces; door de invoering van SpendCloud is dit risico echter met ingang van 2021 aanzienlijk verkleind naar onze mening. De inschaling van de overige risico's bleef ongewijzigd: groen/geel).

Verder hebben de bevindingen betrekking op zichtbare vastlegging van de controle van prijswijzigingen en de gevolgen van de in 2020 ontstane situatie, op de ontwikkeling van een uniform managementinformatie systeem (dashboard).

Een aantal bevindingen betroffen de General IT controls (bijv. logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer). Onderwerpen waar ook vanuit de auditcommissie veel aandacht voor is.

3. Rapport van bevindingen (Accountantsverslag)

Bij de jaarrekening 2020 is een goedkeurende accountantsverklaring verstrekt. In het accountantsverslag is een samenvatting opgenomen van de invloed die de COVID-19 pandemie op Het Nationale Theater heeft gehad. Er wordt eveneens ingegaan op de ontvangen (nood)steunmaatregelen en NOW/TVL regeling. In eerste instantie werd de Noodsteunmaatregel niet

meegeteld als opbrengst voor de bepaling van de NOW; hier is na uitvoerig overleg met alle partijen een nihil stelling bij het UWV voor aangevraagd.

De gevolgen voor de prestatiegegevens worden benoemd in het accountantsverslag. De begrote aantallen konden door de verplichte sluiting niet worden gehaald. Subsidiënten hadden echter al aangegeven hier coulantie voor te betrachten, zodat dit geen gevolgen heeft gehad.

Verder worden een aantal onderwerpen besproken met betrekking tot wijzigingen in de berekening zijn doorgevoerd, zoals de voorziening MJOP en geactiveerde (vooruitbetaalde) productiekosten), de verwerking van de deelneming Hicarest B.V., de WNT en Projectsubsidies.

Verder is de managementletter van het najaar ook in het accountantsverslag opgenomen.

4. Rapport van feitelijke bevindingen inzake Prestatiegegevens

De werkzaamheden zijn uitgevoerd conform het Accountantsprotocol Cultuursubsidies instellingen 2017-2020 (januari 2020).

Uit het onderzoek is (onder andere) gebleken dat:

- Het proces van verzamelen, verwerken en verstrekken van prestatiegegevens beschreven is;
- Functiescheiding is opgenomen om juistheid en volledigheid te waarborgen;
- Verantwoordelijkheden en bevoegdheden vastgelegd zijn;
- Er geen prestatiegegevens geschat zijn;
- De prestatiegegevens met de gebruikte gegevens overeenkwamen;
- De prestatiegegevens niet strijdig met de inhoud van het bestuursverslag zijn.