

Verslag van bevindingen 2021

Gemeenschappelijke regeling Duo+

19 mei 2022



PUBLIEK BELANG
accountants

Sir Winston Churchilllaan 370 F442
2285 SJ Rijswijk (ZH)
info@publiekbelangaccountants.nl
www.publiekbelangaccountants.nl

Aan het bestuur en de directie van
de Gemeenschappelijke regeling Duo+
Postbus 67
1190 AB OUDERKERK AAN DE AMSTEL

Datum:
19 mei 2022

Behandeld door:
drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Ons kenmerk:
22028

Onderwerp:
Verslag van bevindingen 2021

Geachte bestuurders en directie,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 voor de Gemeenschappelijke regeling Duo+ (verder Duo+) uitgevoerd.
Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen en is bestemd voor het bestuur en de directie van Duo+.
Graag lichten wij onze rapportage nader aan u toe.

Hoogachtend,

Publiek Belang Accountants B.V.

drs. M.E. Dubbelman RA
Bijlagen: één

Verslag van bevindingen 2021

Inleiding

U heeft ons met de opdrachtbevestiging van 9 juli 2021 opdracht gegeven voor de jaarrekeningcontrole 2021. U ontvangt onze controleverklaring bij uw jaarrekening 2021 afzonderlijk. Dit verslag bevat op grond van de wet onder meer onze bevindingen over de inrichting van uw financiële beheer en financiële organisatie, gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Ook informeren wij u over (eventuele) afwijkingen en onrechtmatigheden in de jaarrekening en geven wij aandachtspunten en adviezen voor uw bestuur.

Voor de rapportering van bevindingen heeft uw bestuur de ondergrens op € 75.000 gesteld.

Vanaf de jaarrekening 2017 zijn wij uw accountant. De jaarrekeningcontrole 2022 is het laatste jaar in het contract voor de accountantscontrole van de jaarrekening van Duo+. In de afgelopen vijf jaar heeft Duo+ een stabiel en deskundig financieel team ontwikkeld waarmee wij professioneel en constructief-kritisch samenwerken. In deze periode heeft Duo+ de interne beheersing duidelijk verbeterd. Duo+ beschikt over goede (fraude)risicoanalyses en daarop gerichte beheersmaatregelen, voert een adequate administratie die resulteert in inzichtelijke voortgangsrapportages en maakt snel na afloop van het jaar een jaarrekening die aan de verslaggevingsregels voldoet. Dit biedt uw directie en bestuur een goede basis voor sturing en verantwoording in komende jaren.

In het kort

- De jaarrekening is informatief en voldoet aan de verslaggevingsregels.
- Uw medewerkers hebben de controle goed voorbereid en de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is goed uitgevoerd en gedocumenteerd. Net als vorig jaar was sprake van een soepel controletraject. Het is de uitdaging om dit hoge niveau vast te houden.
- De betrouwbaarheid van de IT-omgeving, voor zover relevant voor jaarrekeningdoeleinden, is verder verbeterd waardoor deze bijna voldoet voor jaarrekeningdoeleinden.
- Het loslaten van lumpsum afspraken bij maatwerk in 2022 komt door benodigde aanpassingen in de administratie en in de interne beheersing mogelijk te vroeg.

Onze conclusie

Wat gaat goed?

- Duo+ geeft met compacte en leesbare jaarstukken goed inzicht in de bereikte resultaten.
- De goede voorbereiding door uw medewerkers op de jaarrekeningcontrole en hun deskundige toelichtingen zorgen voor een constructieve, prettige samenwerking en maken dat de controle soepel verloopt. Het jaarrekeningdossier met onderbouwingen was compleet bij de start van de controle. Duo+ heeft het hoge kwaliteitsniveau van vorig jaar weten vast te houden.

Verslag van bevindingen 2021

- Duo+ beschikt al enige jaren over een effectieve VIC. Ondanks vertrek van medewerkers is de kwaliteit van de VIC op niveau gebleven en op onderdelen zelfs verbeterd. Door slimme data-analyse op de personele kosten blijft de controle-inspanning van de VIC beperkt, met behoud van de zekerheid die de VIC biedt en resulterend in meer gerichte en relevante controles en bevindingen.
- Duo+ is goed voorbereid op de rechtmatigheidsverantwoording die uw directie vanaf 2022 in de jaarrekening opneemt.

Wat heeft de aandacht nodig?

- Maatwerkafspraken met de gemeenten worden steeds belangrijker. De interne beheersing gericht op borging van de volledige registratie van maatwerkafspraken vraagt aanpassingen. Tot en met 2021 zijn lumpsumafspraken gemaakt over de declaratie van maatwerk. Wij begrijpen dat het de wens is om in 2022 af te rekenen op basis van werkelijke kosten, waaronder bestede tijd. Om dit mogelijk te maken zijn belangrijke aanpassingen nodig in de administratie en in de interne beheersing. Wij raden sterk aan om de lumpsumafspraken pas los te laten als deze aanpassingen zijn doorgevoerd.
- De Europese, nationale en eigen aanbestedingsregels zijn in een aantal gevallen niet gevolgd. De onrechtmatigheden met betrekking tot de Europese aanbestedingsregels bedragen € 117.000 en overschrijden de goedkeuringstolerantie niet. Door beëindiging en hernieuwde aanbesteding van contracten wordt het risico op niet-naleving van Europese aanbestedingsregels steeds verder beperkt. De afwijkingen van nationale en eigen aanbestedingsregels hoeven wij niet in ons oordeel over de rechtmatigheid te betrekken.
- In 2021 zijn belangrijke verbeteringen doorgevoerd in de automatiseringsomgeving. Om voor jaarrekeningdoeleinden te beschikken over een voldoende betrouwbare automatiseringsomgeving zijn alleen nog beperkte aanpassingen in het accountbeheer nodig, zodat bij uitdiensttreding de bevoegdheden tijdig worden ingetrokken.

Adviezen over de interne beheersing uit de managementletter 2021

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie hebben wij een bredere blik op uw interne beheersing dan alleen het jaarrekeningproces. In dat kader doen wij aanbevelingen om de interne beheersing van Duo+ te verstevigen. Een effectievere interne beheersing draagt bij aan het realiseren van uw strategische doelen, omdat eventuele afwijkingen sneller wordenesignaleerd en tijdiger bijsturen mogelijk is.

Op 8 oktober 2021 hebben wij onze managementletter aan uw directie en bestuur uitgebracht. De belangrijkste conclusie is dat Duo+ een kwalitatief goede verbijzonderde interne controle heeft en dat de uitkomsten niet wijzen op belangrijke risico's voor de juistheid van personele kosten en inkoopkosten. Dit is uw 'slot op de deur'.

Verslag van bevindingen 2021

Aandachtspunten uit de managementletter zijn:

Risico analyse

Duo+ beschikt over een risicoanalyse waarin voor de financieel relevante processen de belangrijkste risico's zijn geïnventariseerd. Dit zijn de risico's voor de juistheid van lasten, de juistheid van betalingen, de volledigheid van baten, de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties (waaronder begrotingsrechtmatigheid) en het naleven van de Aanbestedingswet. Wij adviseren om de risicoanalyse vast te laten stellen door de directie en het bestuur ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording die uw directie in de jaarrekening 2022 opneemt.

Procesopzet

Duo+ heeft de 7 belangrijkste processen met financiële impact opnieuw beschreven, waarbij iedere relevante beheersmaatregel concreet en langs de "6W-vragen" is uitgewerkt: wie, doet wat, waarmee, wanneer, waarvoor en waar wordt dit vastgelegd. Wij hebben de procesbeschrijvingen inhoudelijk getoetst op toereikendheid van functiescheidingen en de mate waarin beheersmaatregelen de geïdentificeerde risico's afdekken. Uw medewerkers beschikken over de uitkomsten van onze toets en wij adviseren om de procesbeschrijvingen aan de hand hiervan verder te verstevigen.

Wijziging bankrekeningnummer

Uw medewerkers geven aan dat het verifiëren van het bankrekeningnummer gebeurt door de medewerker die ook zelf de wijzigingen doorvoert en niet door de kwaliteitsmedewerker financieel beheer. De kwaliteitsmedewerker financieel beheer is wel verantwoordelijk voor de controle en het goedkeuren van de wijziging in het systeem, maar steunt op de controle van de medewerker die de mutatie heeft ingevoerd. De beheersmaatregel is daarom deels effectief, omdat deze maatregel het risico op externe fraude vermindert, maar het risico op interne fraude met betaalgegevens niet voorkomt. Om dit risico beter af te dekken zou de controle op de mutaties plaats onafhankelijk moeten gebeuren. Wij adviseren u om dit (interne) frauderisico op te nemen in uw frauderisicoanalyse en de procedure aan te passen.

De managementletter bevat een meer uitgebreide toelichting op deze onderwerpen. Wij adviseren om uw directie en bestuur periodiek te laten informeren over de voortgang van de verbeteringen.

Beheersing en verantwoordelijkheid van Maatwerkafspraken

Procedure facturatie van Maatwerk

De financiële omvang van het Maatwerk is in 2021 sterk toegenomen en bedraagt in 2021 € 2,35 miljoen. Dit is ongeveer 7% van de totale baten van Duo+. Voor 2021 heeft Duo+ met de gemeenten afgesproken dat de vergoeding voor Maatwerk een lumpsum-karakter heeft. Dit betekent dat vooraf een vaste afspraak over de vergoeding wordt gemaakt en dat niet wordt afgerekend op basis van werkelijke kosten.

Wij hebben eerder geadviseerd om de interne beheersing zo in te richten dat de volledigheid van de baten uit Maatwerk wordt gewaarborgd. Dit kan door iedere nieuwe of gewijzigde maatwerkafpraak in uw directiebestuur te bespreken en na accordering met een doorlopend opdrachtnummer te notuleren. Dit is een eenvoudige beheersmaatregel die het risico op onvolledige omzet afdekt.

Verslag van bevindingen 2021

In 2021 zijn de maatwerkafspraken niet in het directiebestuur geaccordeerd en niet doorlopend genummerd genoteerd. In de 1e en de 2e voortgangsrapportage voor het bestuur zijn de maatwerkafspraken wel

doorlopend genummerd vastgelegd. Omdat het bestuur niet de volledigheid van de vermelde maatwerkafspraken kan beoordelen, borgt dit de volledigheid van de baten uit maatwerk onvoldoende. Op ons verzoek heeft uw directie in het kader van de jaarrekeningcontrole het overzicht met de maatwerkafspraken alsnog op volledigheid gecontroleerd. Wij hebben vastgesteld dat alle maatwerkafspraken in dit overzicht hebben geleid tot facturatie.

Verantwoording van baten uit Maatwerk

De baten en lasten uit Maatwerk worden op grond van de verslaggevingsregels toegerekend aan het jaar waarin de prestaties zijn geleverd. Voor Duo+ is dit niet complex, omdat vrijwel alle maatwerkafspraken betrekking hebben op activiteiten in het betreffende kalenderjaar en vrijwel nooit jaargrensoverschrijdend zijn. Voor jaargrensoverschrijdende maatwerkafspraken moet per jaareinde de voortgang worden bepaald en worden de baten en de lasten naar rato toegerekend aan het jaar.

Door een misverstand was deze toerekening nog niet verwerkt in de concept jaarrekening. Inmiddels is dit gebeurd, waardoor het resultaat 2021 met € 580.000 is afgenomen en de baten 2022 naar verwachting met hetzelfde bedrag zullen toenemen. Wij adviseren u met deze aanpassing rekening te houden in de eerste begrotingswijziging in 2022.

Verbetering van de automatiserings-omgeving

Onze controle is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening en is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze bevindingen over de automatiseringsomgeving gaan over de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van onze controle op de jaarrekening.

In eerdere jaren constateerden wij tekortkomingen die relevant zijn voor het management en die invloed hebben op onze controleaanpak. In 2021 heeft Duo+ vrijwel alle bevindingen opgelost:

Password Policy Lockout

DUO+ beschikt inmiddels over maatregelen die nodig zijn om te beschermen tegen het raden van wachtwoorden en de accountvergrendelingsduur is aangepast.

Autorisatie en functiescheiding bij Key2Financiën

In Key2Financiën zijn de administraties inmiddels op groepsniveau gesplitst in de vorm van zelfstandige bedrijven. Tevens is functiescheiding afgedwongen via groepen met Role Based Access Control (RBAC). Ook zijn de autorisatieprocedures voor Key2Financiën inmiddels toereikend beschreven.

De functiescheiding voor Key2Financiën is adequaat en gedocumenteerd, de rechten van de beheerder van Key2Financiën zijn ingeperkt en de applicatiebeheerder heeft nu voornamelijk rechten met betrekking tot stuurgegevens. Financiën heeft de rechten rondom het uitvoeren van administratieve taken. Dit voldoet aan de eisen.

Verslag van bevindingen 2021

Accountbeheer

Rondom het accountbeheer vragen wij aandacht voor het beheersen van de uitstroom. De tijdige intrekking van autorisaties bij uitdiensttreding van medewerkers is nog niet geborgd. Wij adviseren het uitdiensttredingsproces zo aan te passen dat autorisaties direct bij uitdiensttreding worden ingetrokken.

Conclusie

Wij concluderen dat Duo+ de IT-omgeving in 2021 belangrijke heeft verstevigd. Om voor jaarrekeningdoeleinden te beschikken over een voldoende betrouwbare automatiseringsomgeving zijn alleen nog beperkte aanpassingen in het accountbeheer nodig, zodat bij uitdiensttreding de bevoegdheden tijdig worden ingetrokken.

Vanaf 2017 hebben Duo+ en wij goede afspraken gemaakt met de accountant van de gemeenten over de mate waarin zij de uitkomsten van ons onderzoek naar de automatiseringsomgeving van Duo+ gebruiken in het kader van hun controle van de gemeentelijke jaarrekeningen. Deze afspraken voorkomen dubbel werk, omdat het voor de accountant van de gemeenten niet nodig is om zelf onderzoek naar de IT-omgeving te doen. Op grond van deze werkafspraken hebben wij de accountant van de gemeenten geïnformeerd over de uitkomsten van ons onderzoek.

Verbijzonderde interne controle

Verbijzonderde interne controle

Duo+ verricht goede VIC op de aanbestedingen, de inkopen, de salarisadministratie en de rechtmatigheid. Uw medewerkers voeren de controles nauwgezet uit en documenteren deze goed. De VIC is meer in de lijn gelegd, waardoor afwijkingen eerder worden gesignaleerd. Dit past bij de professionalisering van de interne beheersing die Duo+ doorvoert. De controles wijzen niet op belangrijke fouten of onzekerheden die invloed hebben op ons oordeel over de jaarrekening. Wij merken nog op dat de controle van de personele kosten is gebaseerd op data-analyse. Hierdoor is de controle inspanning van uw medewerkers aanzienlijk minder groot dan bij controle door steekproeven en neemt de toegevoegde waarde van de controle toe. De controle richt zich op deze manier op de échte bijzonderheden.

Het controleplan van Duo+ regelt dat de directeur van Duo+ periodiek wordt geïnformeerd over de bevindingen van de VIC, de aanbevelingen en de daarop geïnitieerde acties. Bedoelde rapportages zijn in 2021 niet opgesteld.

Rechtmatigheid

Naleven aanbestedingsregels

Tot een relatief beperkt bedrag van € 117.000 is bij het aanbesteden onvoldoende rekening gehouden met de Europese aanbestedingsregels. De verbetering in de afgelopen jaren houdt verband met de toegenomen aandacht voor dit onderwerp binnen Duo+. De afwijkingen blijven ruim binnen de goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening en hebben daarom geen invloed op ons oordeel over de jaarrekening. Wij vragen uw aandacht voor het contract met DOX. Bij dit contract dreigt een overschrijding van de Europese aanbestedingsgrens in het komende jaar.

Verslag van bevindingen 2021

Nationale aanbestedingsregels zijn net als andere jaren in 2021 onvoldoende gevolgd. Dit heeft geen invloed op ons oordeel over de jaarrekening, maar wij moeten dit op grond van de Kadernota Rechtmatigheid wel aan u rapporteren. Het naleven van de eigen inkoopregels is geen onderdeel van uw normenkader rechtmatigheid en daarom ook niet van onze controle. Wij zien wel dat de eigen inkoopregels scherper kunnen worden nageleefd.

M&O-beleid

Artikel 18 van uw financiële beheersverordening regelt het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik als volgt: 'De directeur stelt de regels op ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van Duo+ en zorgt voor naleving van deze regels.' Voor zover wij kunnen nagaan heeft Duo+ nog geen M&O-beleid geformuleerd. Door het belangrijke aandeel van dit onderwerp in de rechtmatigheidscontrole vanaf 2022 adviseren wij om M&O beleid op te stellen en te toetsen op de naleving hiervan.

Begrotingsrechtmatigheid

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat voor belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig tot besluitvorming en begrotingswijziging kan worden gekomen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV. Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. De accountant moet in het accountantsverslag deze kostenoverschrijdingen aan de orde stellen. In de jaarrekening 2021 van Duo+ is geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau. Wel is sprake van een overschrijding van de begrote dotaties aan reserves voor een bedrag van circa € 18.000. De verslaggevingsregels schrijven voor, dat dotaties aan reserves maximaal tot het begrote bedrag (na wijziging) mogen plaatsvinden, overschrijdingen van de begrote dotaties kwalificeren als onrechtmatigheid. De onrechtmatigheid heeft geen invloed op de strekking van onze controleverklaring.

Rechtmatigheid vanaf 2022

Met ingang van 2022 dient de directie een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Hiervoor is een model gepubliceerd en de standaardtekst zal door gemeenschappelijke regelingen worden opgenomen in de jaarrekening. In onze vorige rapportages informeerden wij u hierover in meer detail.

Vooralsnog denken wij dat de VIC van Duo+ goed is voorgesorteerd op de interne rechtmatigheidscontrole. Wel raden wij aan om uw interne regelgeving te actualiseren en na te gaan of bepalingen nog relevant zijn. Dit vereenvoudigt de (interne) controle op rechtmatigheid en verkleint het risico op afwijkingen.

Verslag van bevindingen 2021

belangrijkste risico's opgenomen. Onze controle heeft zich gericht op de betrouwbaarheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. Naast gebruikelijke controlerisico's, zoals de volledigheid van opbrengsten, de juistheid van kosten en het voldoen aan verslaggevingsregels, geven wij in het bijzonder aandacht aan de risico's die samenhangen met doorbreking van functiescheiding door de leiding.

Onze controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude berust bij de directie en het bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid om onze controle te plannen en uit te voeren om redelijke zekerheid te krijgen dat de jaarrekening als geheel geen materiële onjuistheden bevat, of die nu worden veroorzaakt door fraude of door fouten.

Omdat onze controle niet bestond uit een uitvoerige controle van alle transacties, die nodig zou zijn om fouten of fraude aan het licht te brengen, kan het zijn dat bij onze controlewerkzaamheden geen materiële fraude is geconstateerd. Al wordt door effectieve interne beheersingsmaatregelen de kans dat fouten of fraude voorkomen en onopgemerkt blijven, kleiner, die mogelijkheid wordt niet uitgesloten. Daarom kunnen wij niet garanderen dat eventuele fouten of fraude worden ontdekt.

Tegen de achtergrond van het frauderisico werden controlewerkzaamheden uitgevoerd

Onze werkzaamheden betreffen onder meer besprekingen met de voorzitter van het bestuur, de directie, de controller en medewerkers van de administratie over de interne beheersingsmaatregelen, managementschattingen, bijzondere transacties buiten de normale gang van zaken, de Wet Normering Topinkomens en memoriaal boekingen.

Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- Navragen of sprake is van bekende fraudesignalen of fraudegevallen bij directie.
- Het evalueren van de organisatie- en governance structuur, de interne beheermaatregelen, de informatiesystemen en cultuur en gedrag in relatie tot fraude.
- Het aanbrengen van onvoorspelbaarheid in onze controlewerkzaamheden.
- Het evalueren van de rationaliteit van eventuele belangrijke ongebruikelijke transacties en het beoordelen van schattingen.
- Het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden op de naleving van de Europese aanbestedingsregels en steekproefsgewijs vaststellen dat aan de verantwoorde lasten geleverde prestaties ten grondslag liggen.
- Het beoordelen van de aard van hoger-risicojournaalposten en overige aanpassingen in de administratie en het evalueren van de belangrijkste oordeelsvormingen en veronderstellingen voor een mogelijke tendentie door Duo+. Bij identificatie van onverwachte journaalposten hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd. Deze werkzaamheden omvatten ook het testen van transacties op basis van brondocumenten.
- Het zorgen voor een professioneel kritische instelling van ons team.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2021 zijn geen aanwijzingen voor fraude gesignaleerd.

Bijlage 1: De opdracht die u ons heeft verstrekt

In het kader van de overeenkomst tussen Duo+ en Publiek Belang Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging heeft uw directie ons namens uw bestuur op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle ook zijn geen meningsverschillen met het management geweest. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke auditplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voldoende voor de doelstelling van onze controle.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling (verder GR) mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw GR en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim controle

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Wij onderzoeken tijdens de interim controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in uw controleprotocol. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de door het bestuur vastgestelde materialiteitsgrenzen.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn om aan uw bestuur te rapporteren.