

Managementletter 2021

Gemeenschappelijke regeling Duo+

8 oktober 2021

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

Datum:
8-10-2021

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

Ons kenmerk:
21053

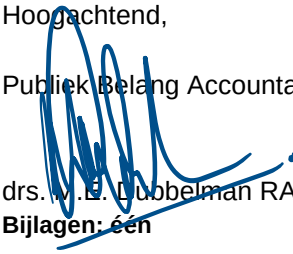
Onderwerp:
Managementletter 2021

Geacht bestuur en directie,

Wij hebben de interim controle 2021 voor de Gemeenschappelijke regeling Duo+ (verder Duo+) uitgevoerd. Deze managementletter bevat onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen, bedoeld om uw bedrijfsvoering te optimaliseren en de kwaliteit van de jaarrekening te versterken. De managementletter is bestemd voor het bestuur en de directie van Duo+ en mag niet zonder onze schriftelijke toestemming aan derden worden verstrekt. Graag lichten wij onze managementletter nader aan u toe.

Hoogachtend,

Publiek Belang Accountants B.V.



drs. W. E. Duubelman RA
Bijlagen: één

Managementletter 2021

Inleiding

Met de opdrachtbevestiging van 19 juli 2021 hebben wij opdracht gekregen tot het controleren van de jaarrekening 2021. Voor de wederzijdse verantwoordelijkheden verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging. Uw directie is volgens het Directiestatuut verantwoordelijk voor de interne beheersing, zodat de jaarrekening wordt opgemaakt zonder afwijkingen van materieel belang door fraude of fouten.

De interim controle richt zich op de opzet, het bestaan en (waar mogelijk en relevant) de werking van maatregelen van de administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze jaarrekeningcontrole. Het doel van deze controle is dat wij een oordeel geven over de jaarrekening. De controle is niet gericht op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de werking van de interne beheersing.

Met deze managementletter leveren wij vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage aan het zelfcontrolerende vermogen van uw organisatie en aan de kwaliteit van de jaarrekening.

Vanaf de jaarrekening 2017 zijn wij uw accountant en komend jaar (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 opgezet waarmee wij professioneel, kritisch en constructief samen de accountantscontrole uitvoeren. In die periode heeft Duo+ de interne beheersing duidelijk verbeterd. Duo+ beschikt over goede (fraude)risico-analyses en daarop gerichte beheersmaatregelen, werkt aan procesbeschrijvingen, 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 interne controles van de personele kosten, de inkoopkosten en de Europese aanbestedingen zijn goed en tijdig uitgevoerd en wijzen niet op materiële afwijkingen.
- Duo+ heeft de bevindingen uit de IT-audit 2020 nog niet opgelost. Ten opzichte van de verbeteringen in de automatiseringsomgeving die de afgelopen jaren al zijn gerealiseerd, gaat het naar onze mening om beperkte en eenvoudig op te lossen punten. Wij onderzoeken de follow-up in februari 2022.
- Maatwerkafspraken stellen eisen aan de interne beheersing en aan de primaire registratie van afspraken en hebben invloed op de verslaggeving en op de fiscaliteit.
- Met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording door uw directie in 2022 is aandacht nodig voor de procesopzet en de mate waarin interne beheersmaatregelen de risico's afdekken.

Onze conclusie

Wat gaat goed?

Wij ervaren de samenwerking met de medewerkers van Duo+ als constructief en plezierig. Zij tonen grote bereidheid en inzet om ons werk als uw accountant te faciliteren. Uw medewerkers maken ruim tijd vrij voor toelichting op activiteiten en werkzaamheden en verstrekken alle gevraagde informatie. Daarbij geven zij blijk van hun deskundigheid op de verschillende

Managementletter 2021

vakgebieden. De interne controle op de personele kosten, de inkoopkosten en de aanbestedingen over de eerste helft van 2021 is inhoudelijk goed en op tijd uitgevoerd. De uitkomst van de controles wijst niet op belangrijke risico's.

Wat heeft uw aandacht nodig?

Vorig jaar merkten wij op dat aandachtspunten bestaan voor de automatiseringsomgeving en de interne beheersing. De automatiseringsomgeving kent enkele tekortkomingen waardoor een systeemgerichte controleaanpak nog niet mogelijk is. Om deze reden voeren wij net als eerdere jaren gegevensgerichte controles uit. Uiteindelijk is het uw doel de interne beheersing zo te organiseren dat risico's direct in het proces worden afgedekt. U kunt als organisatie zelf bepalen in welk tempo u de voorwaarden schept om in de komende jaren dit doel te bereiken. Voor het overige leidt onze controle tot enkele bevindingen en aanbevelingen die wij hierna uitwerken.

Risicoanalyse en procesbeschrijving

Frauderisicoanalyse

Duo+ beschikt over een goede frauderisicoanalyse die periodiek in het directiebestuur en in het bestuur wordt besproken. Onderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort. Dit draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken.

Risico's en procesopzet

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.

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. Deze beschrijvingen zijn recent intern beoordeeld en aan ons verstrekt. Wij hebben afgesproken om de procesbeschrijvingen in januari 2022 inhoudelijk te toetsen en gaan dan na of toereikende functiescheidingen zijn beschreven en of de beheersmaatregelen de geïdentificeerde risico's voldoende afdekken.

Maatwerk

Procedure facturatie van Maatwerk

De financiële omvang van het Maatwerk is in 2021 sterk toegenomen en maakt naar verwachting ongeveer 10% uit 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.

In onze vorige managementletter hebben wij onder meer geadviseerd om de interne beheersing zo in te richten dat de volledigheid van de baten uit Maatwerk wordt gewaarborgd. Wij adviseerden om iedere nieuwe of gewijzigde maatwerkafpraak in uw directiebestuur te bespreken en na accordering een doorlopend opdrachtnummer te notuleren. Dit is een eenvoudige beheersmaatregel die het risico van onvolledige omzet kan afdekken.

Managementletter 2021

In 2021 zijn de maatwerkafspraken niet in het directiebestuur geaccordeerd en niet doorlopend genummerd genoteerd. In de 1^e en de 2^e 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. Wij adviseren u om voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening 2021 met terugwerkende kracht tot begin 2021 alle maatwerkafspraken in beeld te brengen en dit overzicht op volledigheid te laten controleren en accorderen door de directie.

Hierbij speelt een complicerende rol dat Duo+ momenteel nog niet voor alle maatwerkafspraken beschikt over een wederzijds getekende maatwerkafpraak. Dit belemmert het zicht op de als baten te verantwoorden maatwerkafspraken. Omdat ongetekende maatwerkafspraken soms wel en soms niet in de begrotingswijziging zijn opgenomen, levert dit ook rechtmatigheidsrisico's op voor de met de opdrachten samenhangende lasten. Deze zijn immers niet in alle gevallen begroot en daarom mogelijk onrechtmatig.

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. Voor al het Maatwerk zal per jaareinde worden vastgesteld dat het Maatwerk daadwerkelijk is uitgevoerd en dat geen dispuut bestaat over het Maatwerk met de afnemende gemeente. Als dat zich voordoet, dan moet mogelijk een terugbetaalverplichting in de administratie van Duo+ worden opgenomen.

Fiscaliteit rondom Maatwerk

Duo+ factureert het Maatwerk verhoogd met BTW aan de gemeenten. Enkele activiteiten zijn uitgesloten van BTW-compensatie. De BTW is dan voor de gemeenten kostprijsverhogend. Duo+ kan nog geen Koepelvrijstelling aanvragen voor de BTW, omdat Duo+ nog niet aan de voorwaarden voldoet. Wij adviseren om een plan van aanpak te maken dat er toe leidt dat Duo+ de fiscaliteit voor de gemeenten kan optimaliseren.

Naleven aanbestedingsregels

Naleven aanbestedingsregels

In 2021 heeft de interne controle nog nadrukkelijker dan voorheen getoetst op de naleving van de aanbestedingsregels. Wij hebben tussentijds kennis genomen van de uitkomsten en zullen bij de jaarrekeningcontrole met de 'Spendanalyse' vaststellen of de Europese aanbestedingsregels zijn gevolgd. Vooralsnog blijkt uit de interne controle dat geen materiële afwijkingen van de Europese aanbestedingsregels voorkomen. Wel wijkt Duo+ regelmatig af van Nationale aanbestedingsregels en van de eigen inkoopregels. Deze laatste twee bevindingen hebben geen invloed op ons rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening, maar kunnen wel relevant zijn voor uw eigen rechtmatigheidsverantwoording in 2022.

De interne controle op de aanbestedingen gebeurt per kwartaal integraal voor alle opdrachten waarvoor over de afgelopen 4-jaars periode meer dan € 200.000 is gefactureerd. Bij de interne controle wordt de raming van de opdracht niet afgezet tegen de drempelwaarde, omdat veelal geen kostenschatting wordt gemaakt door de afdeling. Het maken van een goede kostenraming is belangrijk om achteraf vast te kunnen stellen of een opdracht zodanig is gewijzigd dat een andere

Managementletter 2021

aanbesteding(svorm) nodig was. Wij adviseren u om altijd voorafgaand aan de aanbesteding een kostenraming op te stellen en deze op te nemen in het inkoopdossier.

DUO+ heeft geen contractenregister. Daardoor bestaat een beperkt risico dat in 2021 contracten worden aangegaan boven de EU-drempels, zonder dat dit wordt gesignaleerd, omdat in het eerste jaar minder dan € 200.000 is gefactureerd. Wij adviseren om aanvullend de opdrachten waarop in 2021 voor het eerst en meer dan € 50.000 is gefactureerd aanvullend in de analyse te betrekken.

De procesbeschrijvingen van de aanbestedingen zijn opgesteld in Engage. De beschrijvingen bevatten in hoofdlijnen de processtappen, de onderscheiden risico's en beheersmaatregelen. De risico's sluiten echter niet aan op de risico's in het werkprogramma voor de interne controle en de beschrijving van de beheersmaatregelen kan concreter volgens de 6W-systematiek worden uitgewerkt.

Verbijzonderde interne controles

Personele kosten

De verbijzonderde interne controle op de Personele kosten is tot en met juni 2021 goed uitgevoerd en gedocumenteerd. Uit onze 'reperformance' van de interne controle blijken geen materiële afwijkingen.

Net als andere jaren vragen wij uw aandacht voor het, per jaareinde, controleren van de juiste toerekening van medewerkers aan afdelingen en de juiste registratie van de partimefactor. Deze controle wordt uitgevoerd door de afdelingshoofden aan de hand van lijstwerk uit de personeelsadministratie. De uitkomst van deze controle maken de afdelingshoofden zichtbaar door het ondertekenen van de bezettingsoverzichten.

Inkopen en betalen

De verbijzonderde interne controle van de Inkopen en betalingen is tot en met juni 2021 goed uitgevoerd en gedocumenteerd. De tijdigheid en kwaliteit van deze interne controle is belangrijk verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Uit onze 'reperformance' van de interne controle blijken geen materiële afwijkingen.

Wel adviseren wij om de procedure aan te passen die onjuiste mutaties van crediteurenstamgegevens moet voorkomen. Bij het wijzigen van het bankrekeningnummer of bij het aanmaken van een nieuwe crediteur is scheiding aangebracht tussen de medewerker die de mutatie invoert (medewerker crediteuren) en de medewerker die de wijziging controleert en goedkeurt (kwaliteitsmedewerker financieel beheer). Volgens de procedure wordt bij het verifiëren van het bankrekeningnummer contact gezocht met de leverancier. Zolang de wijziging niet is gecontroleerd en goedgekeurd verhindert het systeem dat de factuur wordt betaald. Wij concluderen dat in opzet voldoende functiescheiding is aangebracht rondom de crediteurenstamgegevens.

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.

Managementletter 2021

Het betaalproces is naar aanleiding van onze interim controle aangescherpt. Tot dat moment werd niet gecontroleerd of het betaalbestand dat wordt ingelezen in uw bankapplicatie ongewijzigd is ten opzichte van het goedgekeurde betaalvoorstel uit Key2Financiën. Verschillen in het totaal van de betaling en het aantal posten in de betaling zijn eenvoudig te controleren, maar als bankrekeningnummers waren aangepast dan konden uw medewerkers dat niet eenvoudig zien. Samen met uw medewerkers hebben wij vastgesteld dat Key2Financiën de functionaliteit heeft om bij het betaalvoorstel een controlegetal via SHA-controle (Secure Hash Algorithm) te genereren. Dit is een controlegetal dat wordt berekend op basis van rekeningnummers en bedragen in het betaalbestand. Hiermee kan in één oogopslag worden vastgesteld of het betaalbestand dat wordt ingelezen in uw bankapplicatie ongewijzigd is ten opzichte van het gecontroleerde betaalvoorstel uit Key2Financiën. Duo+ heeft deze extra controle direct verwerkt in het betaalproces.

IT-omgeving

IT-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. Met ons verslag van bevindingen over 2020 hebben wij u in het voorjaar van 2021 geïnformeerd over de bevindingen. Wij hebben geconcludeerd dat de IT-omgeving nog niet voldoet voor jaarrekeningdoeleinden, maar dat de inspanningen van de afdeling IT er wel toe hebben geleid dat nog slechts beperkte en eenvoudig te realiseren aanpassingen nodig zijn ten aanzien van:

1. Accountbeheer. De autorisatiematrix 'AD Users' bevat veel inactieve accounts, accounts waarbij gedurende lange tijd hetzelfde wachtwoord wordt gehanteerd, accounts waarop lang niet is ingelogd en 3 administratoraccounts die geen automatisch verlopend wachtwoord hebben.

2. Password Policy Lockout. Accounts worden niet geblokkeerd bij ongeldige inlogpogingen. Hierdoor is het mogelijk om wachtwoorden te achterhalen. Wij adviseren het toegestane aantal mislukte pogingen bij het invoeren van een wachtwoord te beperken tot een marktconform aantal van vijf en een accountvergrendelingsduur in te voeren.

3. Het assurance-rapport van Centric voor Key2Financiën. Het technisch beheer van de financiële administratie is overgedragen aan Centric. Centric heeft Oracle-beheerbevoegdheid. Duo+ beschikt niet over een ISAE 3402-verklaring van Centric. Wij adviseren dit assurance-rapport wel op te vragen bij Centric, om vast te kunnen stellen dat Centric haar controls heeft laten controleren door een onafhankelijke IT-auditor.

4. Autorisatie en functiescheiding bij Key2Financiën. In Key2Financiën zijn de administraties op groepsniveau gesplitst in de vorm van zelfstandige bedrijven. Via groepen met Role Based Access Control (RBAC) wordt functiescheiding afgedwongen. De procedures voor de applicatieve controls zijn onlangs verbeterd, maar dit dient nog verder te worden uitgewerkt, zoals voor autorisatiebeheer. Duo+ heeft de intentie deze processen te documenteren in 2021. Wij adviseren de autorisatieprocedures voor Key2Financiën daadwerkelijk te documenteren in 2021, omdat deze van essentieel belang zijn voor het borgen van de functiescheiding binnen Key2Financiën.

5. Functiescheiding bij het beheer van Key2Financiën. De functiescheiding voor beheerderrechten in Key2Financiën is ontoereikend, omdat de beheerder van Key2Financiën alle rechten heeft. Wij adviseren functiescheiding in te voeren binnen de beheerderrechten voor Key2Financiën.

Managementletter 2021

Wij hebben begrepen dat Duo+ inmiddels opvolging heeft gegeven aan punt 5 maar nog niet (volledig) aan de overige bevindingen. Daarom hebben wij met uw medewerkers afgesproken om ons onderzoek naar de follow-up te verplaatsen naar februari 2022. Dit stelt Duo+ in staat om verbeteringen aan te brengen en zo kunnen wij u in het voorjaar van 2022 met ons verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2021 informeren over de resultaten. De accountant van de gemeenten maakt net als vorige jaren gebruik van de uitkomsten van ons onderzoek naar de IT-omgeving van Duo+ en stemt in met dit tijdpad.

Rechtmatigheid

Rechtmatigheidscontrole vanaf 2022

De controle op de rechtmatigheid wordt vanaf 2022 de verantwoordelijkheid van uw directie. Daarover informeerden wij u al eerder. Om tijdig in te spelen op deze verandering adviseerden wij u om uw interne regelgeving te actualiseren en na te gaan of bepalingen nog relevant zijn, doublures op te lossen en bepalingen met elkaar in overeenstemming te brengen. Zo vereenvoudigt u de (interne) controle op rechtmatigheid en verkleint u het risico op afwijkingen. Wij zien dat Duo+ zich voorbereidt op de interne controle op rechtmatigheid en de rechtmatigheidsverantwoording.

Regeling budgetbeheer

Voor het jaar 2021 is de Regeling Budgetbeheer DUO+ onderdeel van het normenkader rechtmatigheid 2021. Afwijkingen van de bepalingen van deze regeling kunnen invloed hebben op het accountantsoordeel. Wij raden aan om in lijn met het bestuursbesluit over 2020 over het inkoop- en aanbestedingsbeleid en enkele bepalingen uit de GR, een bestuursbesluit te laten nemen om ook aan afwijkingen van de Regeling budgetbeheer DUO+ geen consequenties te verbinden voor het accountantsoordeel. Het is aan te bevelen om dit besluit in 2021 te nemen voordat de jaarrekening wordt gemaakt.

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.' 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.

Bijlage 1: De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen 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 bestuur ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening. 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 algemeen 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 voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).