



Boardletter 2024

Gemeente Nieuwegein, 2 december 2024

Aan de raad van de
gemeente Nieuwegein
T.a.v. de heer J. Karens, griffier
Postbus 1
3430 AA NIEUWEGEIN

Onderwerp
Managementletter 2024

Datum
2 december 2024

Ons kenmerk

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Geacht leden van de raad, geachte heer Karens,

We hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024, de interim-controle voor de gemeente Nieuwegein uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. In onze managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen en aanbevelingen ter zake opgenomen. Deze bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het college van burgemeester en wethouders, als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening. In deze boardletter rapporteren wij u op de belangrijkste bevindingen uit de managementletter 2024.

Wij hebben de managementletter reeds met uw college besproken op 19 november 2024. Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en danken u en uw medewerkers voor de samenwerking tijdens de interim-controle en bij de totstandkoming van deze rapportages.

Wij merken op dat deze boardletter is opgesteld ten behoeve van de gemeenteraad van de gemeente Nieuwegein en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt. Graag willen wij deze rapportage en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader met de auditcommissie te bespreken. Wij kijken met een positief gevoel terug op de prettige en constructie samenwerking met de ambtelijke organisatie.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

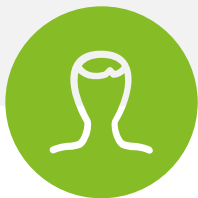
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Kernpunten interim-controle	4
Managementsamenvatting	6
Speerpunten auditcommissie	11
Bijlage – reikwijdte van onze werkzaamheden	13

Contact

Wij beantwoorden graag uw vragen over deze boardletter:



Jesper van Koert
Director
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 2306
JvanKoert@deloitte.nl



Stephan da Costa
Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 6523
StedaCosta@deloitte.nl

Kernpunten interim-controle





Kernpunten interim-controle

In dit hoofdstuk zijn de kernpunten van de interim-controle overzichtelijk weergegeven. Deze worden verderop in de managementletter nader toegelicht. De onderwerpen linken dan ook door naar verdiepende teksten, die zijn te raadplegen door op de categorie of op het onderwerp te klikken.

Categorie	Onderwerp	Observatie en/of aanbeveling
<u>Algemeen</u>	1. Beeld interne beheersing	1. De interne beheersing van de gemeente is, net zoals in voorgaande jaren, op orde.
<u>Interne beheersing</u>	1. <u>Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking</u> 2. <u>Personele bezetting</u> 3. <u>Grondexploitatie</u> 4. Rechtmatigheidsverantwoording	1. Er is aandacht voor het opvolgen van de bevindingen, implementatie moet nog plaatsvinden. 2. De Continuïteit en personele bezetting op de afdeling OPF blijft een aandachtspunt. 3. Het proces is in opzet in orde. 4. Het proces is in opzet in orde. Wat betreft de jaarrekeningcontrole aandacht nodig voor kredietrechtmatigheid en begrotingrechtmatigheid.
<u>Speerpunten auditcommissie</u>	1. <u>Analyse aan de hand van benchmarkgegevens</u> 2. <u>Kostenontwikkeling project Atrium</u> 3. <u>Ontwikkeling van de gerealiseerde kosten vs begroting jeugdzorg.</u>	1. De financiële positie is gezond, stabiel en in de afgelopen jaren verbeterd. 2. Kostenontwikkeling van het project Atrium valt binnen de toegekende begroting(swijzigingen) en is naar de gemeenteraad gecommuniceerd. 3. Dit zal bij de jaareinde controle worden opgepakt.



Managementsamenvatting

Bestuurlijk relevante bevindingen
en aanbevelingen interim-controle





Managementsamenvatting



Onderwerp

Boodschap

Overall beeld interne beheersing en organisatieontwikkeling

Uw gemeente wordt, net als andere gemeenten in Nederland, geconfronteerd met belangrijke (maatschappelijke) uitdagingen, zoals:

- Het realiseren van diverse opgaven (vacatures, dynamiek personeel, procedures).
- De gevolgen van een eventuele economische recessie, met ook minder geld voor de gemeenten.
- De ontwikkeling van de rente en de inflatie.
- De ontwikkeling van de Algemene Uitkering vanaf 2026 (nieuwe systematiek en korting).
- Nieuwe taken (waaronder: de energietransitie, duurzaamheid, woningbouw, mobiliteit en jeugdzorg).
- Investerings op het gebied van onderwijs(huisvesting).

Deze uitdagingen vragen veel van het college en van de ambtelijke organisatie en maken ook dat het prioriteren van de ambities blijvend een belangrijk aandachtspunt vormt. Wij concluderen ten aanzien van uw interne beheersing dat de basis op orde is. Daarbij constateren wij dat uw gemeente veel belang hecht aan het verder verbeteren van haar interne beheersing en processen, waarbij zij ook onze adviezen (uit het verleden) ter harte neemt.

Wat betreft de jaarrekeningcontrole vragen wij, net als in eerdere jaren, gezien het belang hiervan, specifieke aandacht voor de volgende onderwerpen:

- Het aantal regelingen dat uw gemeente moet verantwoorden in de SiSa-bijlage neemt jaarlijks toe. Het is in dit kader belangrijk de interne controle op de getrouwe verantwoording in de SiSa-bijlage en de rechtmatigheid van de bestedingen ervan (die valt binnen de rechtmatigheidsverantwoording van het college van B&W) tijdig uit te voeren en adequaat te documenteren. Wij hebben reeds in een vroegtijdig stadium afstemming met uw organisatie over de documentatie en over de interne controle hierop (bijvoorbeeld de aanbestedingscontrole), waaronder de aanpak, de vastlegging en te hanteren formats. Tevens willen wij de controle op dit punt in overleg met uw organisatie vervroegen om eventuele knelpunten tijdiger te kunnen signaleren.
- Een ander belangrijk aandachtspunt is de controle van de begrotingsrechtmatigheid als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Onlangs zijn door de gemeenteraad de gewijzigde spelregels voor 2024 vastgesteld. De verwachting is dat de omvang van de rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van de gewijzigde spelregels zal afnemen in vergelijking met vorig jaar. Hierover zal uw gemeente rapporteren in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag.
- Het beschikbaar hebben van een toereikende onderbouwing van de waardering van het onderhanden werk (de voorraad) inzake de grondexploitaties, inclusief position papers is van belang. Specifieke aandachtspunten hierbij zijn: een actuele onderbouwing van de voor 2024 en verder verwachte inflatie, een kosten- en opbrengstenindexatie, en een opsomming van de (potentiële) effecten van de stikstofproblematiek op de grondexploitaties van de gemeente Nieuwegein (programma en planning). Wij zullen in lijn met voorgaande jaren met de organisatie afspraken maken over de voor de controle benodigde stukken en onderbouwingen.
- Het is van belang dat de interne-controlewerkzaamheden zijn uitgevoerd die nodig zijn om het college in staat te stellen de rechtmatigheidsverantwoording af te geven, voorafgaand aan de start van de jaarrekeningcontrole 2024.

Deze onderwerpen worden benoemd ten behoeve van opstellen van de jaarrekening. In voorgaande jaren is dit goed door de gemeente opgevolgd.



Managementsamenvatting



Onderwerp

Interne beheersing | Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking

Boodschap

Artikel 2:393 lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat wij opmerkingen maken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. In eerdere rapportages hebben wij hierover ook gerapporteerd. Op basis van onze beoordeling van de automatiseringsomgeving (general computer controls) hebben wij geconcludeerd dat het niet mogelijk is te steunen op de geautomatiseerde interne-beheersingsmaatregelen vanwege het ontbreken van voldoende beheersingsmaatregelen met betrekking tot het toegangsbeheer. Dit leidt ertoe dat wij een gegevensgerichte controleaanpak hanteren. Voor de rechtmatigheidscontrole betekent dit dat de gemeente ook een gegevensgerichte controleaanpak zal hanteren. Wij zullen in de komende periode opnieuw aandacht besteden aan de general computer controls en zullen hierover in ons accountantsverslag aan u rapporteren.

Wij brengen ons advies om een IT-audit te laten uitvoeren, daarmee de verbeterpunten inzichtelijk te maken en ook een groeitraject op te stellen, nogmaals onder uw aandacht. Op basis van een IT-audit is het mogelijk de opzet, het bestaan en de werking van het toegangsbeheer, het wijzigingsbeheer en de hogere rechtenaccounts te toetsen. Dit kan impact hebben op het gebruikmaken van de IT-organisatie tijdens de controle.

Het primaire doel van een controle van de jaarrekening is het afgeven van een verklaring bij die jaarrekening. Voor dit doeleinde zijn de IT-beheersingsmaatregelen in opzet gecontroleerd, voor zover dit noodzakelijk werd geacht binnen de reikwijdte van de controle. Effectieve algemene IT-beheersingsmaatregelen ondersteunen een betrouwbare gegevensverwerking, en hebben voornamelijk betrekking op de volgende drie gebieden:

- Toegangsbeveiliging: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alleen bevoegde personen toegang hebben tot de IT-systemen, en dan alleen voor zover deze toegang nodig is voor het uitvoeren van de werkzaamheden uit hun taakomschrijving.
- Systeemverandering: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat alle veranderingen in het IT-systeem moeten worden geautoriseerd, en dat deze veranderingen op een effectieve wijze zijn getest, voorafgaand aan de implementatie ervan.
- Datacentrum en netwerkactiviteiten: beheersingsmaatregelen die ervoor zorgen dat centrale IT-activiteiten worden ingepland en gemonitord, dat de data kunnen worden hersteld in het geval van falen van het systeem, en dat de fysieke toegang tot de IT-systemen op een effectieve manier is beveiligd.

Wat betreft de IT-organisatie is er momenteel sprake van ontwikkelingen ter verbetering hiervan.

Interne beheersing | Personele bezetting

Binnen de afdeling OPF is er momenteel sprake van een uitdagende personele bezetting. In de afgelopen jaar is een aantal vaste medewerkers vertrokken, die (deels) zijn vervangen door tijdelijke (ingehuurde) medewerkers. Het betreft hier leidinggevend. De afdeling OPF speelt een centrale rol in het begrotings- en verantwoordingsproces van de gemeente. De continuïteit van de werkzaamheden en wat betreft de personeelsleden is daarom belangrijk. Wij blijven hiervoor uw aandacht vragen. Wij maken deze opmerking voor de afdeling OPF omdat wij met deze afdeling in onze controle mee samenwerken. Gelet op de uitdagingen die de gemeente heeft (zoals op de vorige pagina beschreven), kan deze opmerking breder worden gezien en geldt deze eveneens voor andere afdelingen.



Managementsamenvatting



Onderwerp

Boodschap

Interne beheersing | Grondexploitatie

Het opstel- en controleproces is belangrijk voor het op een effectieve en efficiënte wijze bepalen administratief verwerken, en waar mogelijk verbeteren, van de (waardering van de) grondexploitatie. Hieronder noemen wij een aantal belangrijke zaken:

- In vervolg op de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij afgesproken belangrijke vraagstukken gaandeweg het boekjaar met elkaar te bediscussiëren en waar mogelijk van een conclusie te voorzien. Tijdens de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij onze vastgoedspecialisten ingezet voor de audit van het project City. Op basis van de analyse zijn er geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de waardering van de grondexploitatie. Wel is er aan aandacht gevraagd voor het nader specificeren van de tijdelijke ramingen en van de onderbouwing van de kosten onvoorzien. Deze aandacht geldt natuurlijk ook voor de andere (huidige) grondexploitaties van de gemeente.
- Het college moet nog een besluit nemen over de in het MPG 2025 te hanteren percentage van de kostenstijging. Schattingen zijn altijd inherent onzeker, maar hoe sterk de kosten zullen stijgen, is op dit moment extra onzeker, als gevolg van de inflatie en de situatie op de leveranciersmarkt.
- Het beschikbaar hebben van een toereikende onderbouwing van de waardering van het onderhanden werk (voorraad) inzake de grondexploitaties is van belang, inclusief position papers. Specifieke aandachtspunten hierbij zijn: een actuele onderbouwing van de voor 2024 en verder verwachte inflatie, een kosten- en opbrengstenindexatie, en een opsomming van de (potentiële) effecten van de stikstofproblematiek en netcongestie op de grondexploitaties van de gemeente Nieuwegein (programma en planning).

Over onze bevindingen inzake de beheersing en waardering van de grondexploitatie rapporteren wij in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2024.

Interne beheersing | Datagedreven werken en automatisering

Onze directe omgeving is de laatste jaren steeds sterker afhankelijk geworden van automatisering en van het verwerken van data. Dit helpt ons bij het op een efficiëntere en effectievere wijze uitvoeren van de processen. Gemeenten kennen een groot aantal zogenoemde 'rule based' processen, zowel in de beleidsuitvoering als in de ondersteuning. Of het nu gaat om het verstrekken van een subsidie of om het uitbetalen van een factuur, in al dit soort processen wordt een meer of minder complexe beslisboom doorlopen, waarna al dan niet tot een handeling wordt overgegaan. Dergelijke processen lenen zich goed voor zogenoemde 'end to end' automatisering; het geheel of gedeeltelijk elimineren van menselijke handelingen in het proces. Geautomatiseerde interne-beheersingsmaatregelen – zoals het automatisch matchen van een factuur aan een inkooporder of het checken of een subsidieaanvraag niet al eerder is afgewezen – verhogen hierbij de betrouwbaarheid van de procesuitvoering.

Daarnaast worden er binnen de gemeente, ook in deze processen, steeds meer data gegenereerd en opgeslagen. Deze data kunnen uw organisatie helpen bij het op een efficiënte en effectieve wijze bereiken van uw beleidsdoelstellingen en bij het formuleren hiervan.

Wij zien zowel dit datagedreven werken als het verder automatiseren van de processen als belangrijke trends binnen de gemeentelijke sector, en hebben in dit kader het visiedocument "[Investeer nu in executiekracht!](#)" gepubliceerd. Dit visiedocument kan u inspireren op een aantal actuele thema's en is daarom in deze rapportage opgenomen in het kader van onze natuurlijke adviesfunctie.

Binnen uw organisatie is momenteel sprake van de ambitie om (meer) datagedreven te werken, maar met de daadwerkelijke uitvoering moet nog worden gestart. Wij vragen hier uw aandacht voor.





Managementsamenvatting



Onderwerp

Boodschap

Interne beheersing | Opvolging (overige) aanbevelingen managementletter en accountantsverslag 2023

Tijdens de interim- en de jaarrekeningcontrole 2024 kijken wij ook naar de [opvolging](#) van onze (overige) aanbevelingen uit de managementletter en het accountantsverslag over 2023 (voor zover deze zaken niet als afzonderlijk speerpunt of eerder in deze managementletter zijn benoemd). U treft de uitkomsten hiervan aan in de bijlage bij deze rapportage. Wij hebben zeven punten als bevindingen uit oudere jaren gerapporteerd. Deze punten zijn alle nog niet afgewikkeld. Een aantal zaken, zoals het actualiseren van het financieringsstatuut zal in dit kalenderjaar worden afgewikkeld. Wat de andere punten betreft, blijven wij met name aandacht vragen voor de onderwerpen 'prestatielevering' en 'IT'.

In dit kader doen wij hierna verslag van een aantal (overige) bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersing. In het accountantsverslag bij de jaarrekening 2024 rapporteren wij over de opvolging van onze (overige) aanbevelingen die zijn gerelateerd aan de jaarrekening(controle).

Speerpunten auditcommissie

Verslag speerpunten auditplan





Speerpunten auditcommissie

Onderwerp

Boodschap

Speerpunt auditcommissie | Analyse aan de hand van benchmarkgegevens

Wij hebben een benchmarkanalyse uitgevoerd inzake de financiële positie van uw gemeente. Deze hebben wij recentelijk, op 3 oktober 2024, aan uw gemeenteraad gepresenteerd (Avond voor de stad). Uw financiële positie is gezond, stabiel, en in de afgelopen jaren verbeterd. Wij zien dat momenteel dat de financiële posities van gemeenten zich op een hoogtepunt bevinden. Het toekomstige financiële beeld is echter onzeker en vormt een aandachtspunt. De realisatiekracht (uitvoerbaarheid van de plannen) van de gemeenten is hiermee ook een punt van aandacht, dat leidt tot de noodzaak om keuzes te maken als belangrijk(st) beslispunt. Verder valt ons het volgende op:

- De financiële positie in de jaarrekening is positiever dan die in de begroting.
- Er is sprake van relatief lage lasten op alle taakvelden ten opzichte van vergelijkbare gemeenten.
- Er is sprake van relatief lage lokale lasten voor burgers en bedrijven.
- Het financiële beeld in de begroting 2025 is (relatief) gezond en stabiel.
- Vanaf 2024 zullen er flinke investeringen plaatsvinden in bijvoorbeeld in onderwijshuisvesting. Hierdoor zullen de schulden toenemen, wat effect heeft op de kengetallen. In het bijzonder zijn hierbij de toename van de schuldquote en de afname van de solvabiliteit van belang. Het is derhalve van belang om de kengetallen binnen deze context te blijven monitoren. Overigens zijn uw kengetallen op dit moment voornamelijk te kwalificeren als 'goed'.

Het is van belang om voor 2026 en verder keuzes te maken in wat u wel en niet gaat doen (circa € 3 miljoen per jaar, ruim 1% van uw begroting). De opgave voor het 'ravijnjaar' en de jaren erna, zorgt bij uw gemeente voor een uitdaging. Voor de langere termijn raden wij u aan een visie op te stad te ontwikkelen (of de bestaande visie te herijken). De keuzes met betrekking tot de vraag wat voor stad u wilt zijn, hangen hier sterk mee samen.

Voor meer details verwijzen wij naar onze presentatie van 3 oktober 2024. Mocht u deze avond hebben gemist, dan kunt u de presentatie hier [terugkijken](#).

Speerpunt auditcommissie | kostenbeheersing Atrium

In 2018 werd een krediet van € 4,9 miljoen toegekend voor de herinrichting van het stadshuis. In 2021 is het krediet verhoogd met € 4,8 miljoen en in 2023 met € 2,9 miljoen, resulterend in een investeringskrediet van € 12,9 miljoen. Deze verhogingen waren noodzakelijk door externe factoren zoals stijgende bouwkosten en onvoorziene technische aanpassingen zoals installaties, bekabeling en klimaatbeheersing. De voorbereiding van het project nam aanzienlijke tijd in beslag, voornamelijk door de benodigde afstemming met diverse partners en de complexiteit van de werkzaamheden. Verwacht wordt dat de werkzaamheden begin 2025 volledig zijn afgerond. Gedurende het project is de raad op verschillende manieren geïnformeerd over de voortgang, waaronder via specifieke raadvorstellen, presentaties en werkbezoeken.

Uit de ervaringen met dit project is gebleken dat het zinvol kan zijn om met voorbereidingskredieten te werken. Dit kan een middel zijn om betere (financiële) projectplanning te realiseren en het waarborgen dat wensen en uitgangspunten vanaf het begin duidelijk zijn vastgesteld. Deze geleerde lessen kunnen bijdragen aan de efficiëntie en effectiviteit van toekomstige projecten binnen de gemeente en helpen om deze beter beheersbaar te maken, zowel qua tijd als budget.

Speerpunt auditcommissie | Ontwikkeling kosten jeugdzorg ten opzichte van begroting

De kosten voor jeugdzorg zijn de laatste jaren sterk toegenomen. Dit zorgt voor een uitdagende opgave voor gemeenten die deze kosten zo nauwkeurig mogelijk moeten begroten. Het controleren en analyseren van deze kosten zal plaatsvinden tijdens de jaareindecontrole in maart / april. Wij zullen hierover in ons accountantsverslag rapporteren.

Bijlage

Reikwijdte van onze werkzaamheden





Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2024, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeente Nieuwegein, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en, voor zover mogelijk en efficiënt, het testen van de interne-beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne-controle-omgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De managementletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door uw gemeenteraad verstrekte opdracht tot het controleren van de jaarrekening 2024.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van de gemeente Nieuwegein toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van het risico dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij de gemeente Nieuwegein uit te voeren, zouden wij wellicht andere bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in deze managementletter.





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte organization shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2024. For information, contact Deloitte Netherlands.