

Auditplan

Gemeente Raalte
Boekjaar 2025

bakertilly

Geachte leden van de gemeenteraad,

Het doet ons genoegen om u ons auditplan met betrekking tot de controle van de jaarrekening van de gemeente Raalte voor het boekjaar eindigend op 31 december 2025 aan te bieden. De opdrachtvoorwaarden zijn in een afzonderlijke opdrachtbevestiging met u overeengekomen.

In dit auditplan vindt u een uiteenzetting over onze risicoanalyse, de voorgenomen controleaanpak, een planning met de geplande communicatiemomenten en een samenvatting van onze en uw verantwoordelijkheden in relatie tot de jaarrekening en de controleopdracht. Op basis van onze verwachtingen en de ontwikkelingen in de wet– en regelgeving hebben wij daarnaast een aantal aandachtsgebieden geïdentificeerd en opgenomen in dit auditplan.

Het doel van onze controle is om te onderzoeken of de jaarrekening van de gemeente Raalte, het in artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet, vereiste inzicht geeft. De jaarrekening wordt opgesteld in overeenstemming met Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Mocht er vanuit de rekeningcommissie van de gemeenteraad een specifiek vraagstuk zijn die in het verlengde van onze controleopdracht voor boekjaar 2025 ligt, dan denken wij graag met u mee wat hierin mogelijk is.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Baker Tilly (Netherlands) B.V.



drs. E.H.J.D. Damman RA

Eindverantwoordelijk accountant

Aan de gemeenteraad van de gemeente Raalte

T.a.v. de griffier

Postbus 140

8100 AC RAALTE

ONDERWERP:

Auditplan 2025

DATUM:

20-11-2025



Inhoudsopgave

1. Management samenvatting
2. Inleiding
3. Controleaanpak en risico’s
4. Controleplanning
5. Randvoorwaarden

1 Management samenvatting



1. Management samenvatting

In deze management samen-vatting zijn de belangrijkste elementen van ons auditplan voor u uiteengezet. Nadere informatie is opgenomen in de rest van deze rapportage.

De controle van boekjaar 2025:

- De materialiteit die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Raalte bedraagt voor 2025 EUR 2.665.000. De materialiteit is gebaseerd op de begroting 2025 en zal op basis van de definitieve cijfers 2025 worden geëvalueerd en worden bijgesteld. De voorlopige uitvoerings-materialiteit voor 2025 bedraagt EUR 1.865.500;
- We zullen afwijkingen boven de EUR 266.500 aan de gemeenteraad communiceren (10% van de materialiteit);
- Het auditplan is opgesteld op basis van de kennis die wij hebben opgedaan met de verkregen stukken, gevoerde besprekingen en recente ontwikkelingen in de sector;
- Voor het boekjaar 2025 is een controlebudget afgesproken van EUR 138.660. In het controlebudget is een voorbehoud opgenomen voor de SiSa-regelingen. In lijn met voorgaand jaar informeren wij u na het verschijnen van de definitieve lijst met te verantwoorden SiSa-regelingen wat de afwijking van de werkzaamheden ten opzichte van de contractuele afspraken is;
- De wijzigingen in de regelgeving zijn voor boekjaar 2025 beperkt.

Rapportage:

De bevindingen ten aanzien van de interne beheersing worden opgenomen in de management letter die wordt besproken met het management/de ambtelijke organisatie en de wethouder met portefeuille Financiën. Een samenvatting van de management letter wordt in de vorm van een board letter besproken met de rekeningcommissie van de gemeenteraad. Onze jaareinde bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole zullen we aan u rapporteren in de vorm van een controleverklaring en een accountantsverslag.

In hoofdstuk 4 is de gedetailleerde planning van de rapportagemomenten en de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Significante aandachtsgebieden

- Rechtmatigheidsverantwoording;
- Inkoop en aanbestedingsprocedures;
- Functiescheiding in het inkoopproces;
- Betalingsproces;
- Waardering van de grondexploitaties;
- Doorbreking van AO/IB door het management.

Attentie- en aandachtspunten 2025

- Schattingsposten en veronderstellingen van het management;
- SiSa en WNT-verantwoording.

2 Inleiding



2. Inleiding

Graag stemmen wij met u, aan de hand van dit auditplan, de voorgenomen reikwijdte van onze accountantscontrole, de controleaanpak van Baker Tilly, het tijdspad van de controle en de geplande momenten van communicatie af. Met dit plan willen wij aan de interne en externe verwachtingen voldoen ten aanzien van onze objectieve en onafhankelijke dienstverlening, gericht op de belangen van de gemeente en onze samenwerking op de lange termijn. In dit hoofdstuk schetsen wij de belangrijkste ontwikkelingen die impact zullen hebben op de controle.

Actuele ontwikkelingen

Ook voor de jaarrekening 2025 zijn er landelijke ontwikkelingen waar wij in onze controle rekening mee houden. Dit betreffen:

- De val van het kabinet en de onrust rondom verkiezingen leidt er toe dat vanuit de Rijksoverheid ontwikkelingen van wetten vertraging oplopen of stil staan. Dit geeft onrust voor uw eigen beleid;
- Inflatie: de prijsstijgingen van onder andere grond- en hulpstoffen, maar ook de inhuur van personeel kunnen gevolgen hebben op onder andere de waardering van de grondexploitaties. Ook kan de inflatie leiden tot begrotingsafwijkingen. Met de gevolgen van de inflatie op de cijfers houden wij rekening in de controle.

Aanpassingen wet- en regelgeving

Als gevolg van de wijzigingen van het BBV en BADO geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf begrotingsjaar 2025 een nieuwe gemaximeerde grens voor fouten en onduidelijkheden samen van 2% op basis van lasten (exclusief dotaties aan reserves).

In 2025 hebben wij wederom aandacht voor fraude- en corruptie risicofactoren.

Daarnaast zien wij het volgende belangrijke ontwikkelpunt in uw gemeente:

- De voorbereidingen op de implementatie van een nieuw ERP-pakket



3 Controleaanpak en risico’s



3. Controleaanpak en risico’s

3.1 Algemene uiteenzetting en materialiteit

Een efficiënte en effectieve jaarrekeningcontrole is belangrijk voor zowel de gemeente Raalte als Baker Tilly. Wij werken voortdurend aan de ontwikkeling van een efficiënter controleproces en aan de verhoging van het kwaliteitsniveau door een toename van de effectiviteit van onze werkzaamheden bijvoorbeeld als gevolg van de inzet van specialisten op onder meer het gebied van grondexploitaties, belastingen of IT. In dit kader is een helder controleplan een essentieel onderdeel.

Controleaanpak
De controle is te verdelen in de volgende onderdelen:

- Verkrijgen van kennis van de gecontroleerde entiteit, waaronder de interne beheersing;
- Vaststellen materialiteit;
- Risicoanalyse;
- Systeemgerichte controlewerkzaamheden;
- Gegevensgerichte controlewerkzaamheden; en
- Evaluatie en afronding.

Materialiteit
De voorlopige materialiteit die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Raalte bedraagt voor 2025 EUR 2.665.000. De voorlopige uitvoeringmaterialiteit voor 2025 bedraagt EUR 1.865.000. De materialiteit is gebaseerd op de wettelijk voorgeschreven 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan reserves. De materialiteit zal op basis van de definitieve cijfers 2025 worden geëvalueerd en worden bijgesteld.

We zullen niet-gecorrigeerde afwijkingen die door het management als niet-materieel werden aangemerkt, zowel afzonderlijk als geaggregeerd, boven EUR 266.500 rapporteren aan de gemeenteraad (10% van de materialiteit conform uw controleprotocol). Daarnaast zullen we een overzicht van de gecorrigeerde afwijkingen verstrekken. Wij stemmen de aard, het tijdstip en de omvang van onze controlewerkzaamheden af op het risiconiveau dat is vastgesteld voor elke belangrijke jaarrekeningpost, soort transactie of toelichting en de relevante beweringen op het niveau van deze posten, transacties of toelichtingen.

WNT en SiSa (Single Information, Single Audit)
Voor de controle op de opgenomen gegevens in het kader van de WNT geldt de materialiteit zoals opgenomen in de Regeling Controleprotocol WNT 2025 op www.topinkomens.nl. De materialiteit varieert van 0% met betrekking tot de volledigheid van de vermelding topfunctionarissen op naam tot maximaal EUR 10.000 voor de juistheid en volledigheid van de werkelijke bezoldiging. Voor de controle van de SiSa hanteren we dezelfde materialiteit als bij de jaarrekeningcontrole, hier wijkt enkel de voorgeschreven rapporteringstolerantie af.

Risicoanalyse
Op basis van onze eerste inschatting van gemeente Raalte hebben wij de initiële risico’s in kaart gebracht die mogelijk een afwijking van materieel belang veroorzaken in de jaarrekening van de gemeente. Onze controlewerkzaamheden focussen zich op die jaarrekeningposten, schattingen, processen of transacties waarvan wij van mening zijn dat het grootste risico bestaat op een afwijking van materieel belang in de jaarstukken, hetzij als gevolg van fouten hetzij als gevolg van fraude.

We houden hierbij rekening met de effecten van de huidige risicofactoren in de sector en leggen ook de nadruk op die gebieden die door het management subjectieve beslissingen vereisen. We zullen tijdens onze controle voortdurend aandacht houden voor wijzigingen van interne en externe factoren die onze initiële risico-inschatting kunnen beïnvloeden. Indien noodzakelijk zullen wij onze initiële risico-inschatting aanpassen en u hiervan op de hoogte stellen. In hoofdstuk 3.3 hebben wij o.a. een overzicht opgenomen van de door ons onderkende significante en frauderisico’s.

3. Controleaanpak en risico’s
3.2 Specialisaties en samenwerking

Binnen de controle werken we met diverse specialisten en onderdelen samen.

Automatiseringsomgeving (IT)
Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole kijken wij naar de continuïteit en betrouwbaarheid van de gegevensverwerkende processen. Gemeente Raalte is in significante mate afhankelijk van de automatiseringsomgeving met betrekking tot de goedkeuring van facturen, salarisverwerking, uitkeringenadministratie, belastingheffingen en de algehele registratie van transacties in de financiële administratie.

Wij zullen bij het vaststellen van de interne beheersing nagaan in hoeverre de General IT Controls (GITC’s) en application controls waarborgen dat risico’s worden ondervangen en zullen eventuele tekortkomingen in de interne beheersing rapporteren in onze management letter dan wel accountantsverslag

In onze jaarrekeningcontrole maken wij, waar mogelijk, gebruik van interne beheersingsmaatregelen bij uw gemeente. De financiële administratie met daarin de inkoopstraat, zijnde iFinanciën is voor onze controle relevant.

De inrichting van de logische toegangsbeveiliging (o.a. wachtwoordbeleid, rollen en rechten) en wijzigingsbeheer (o.a. testen van updates) bepaalt in hoeverre we gebruik kunnen maken van deze beheersingsmaatregelen in iFinanciën.

Vanuit de controle in voorgaande jaren weten wij dat de functiescheiding in iFinanciën bij het autoriseren/betaalbaarstellen van inkoopfacturen niet wordt afgedwongen. Daarom ontstaat er een frauderisico rondom de inkoopfacturen.

Controleteam
Naast Edwin Damman en Martine Vree blijft dit jaar Dineke Spekenbrink betrokken bij de controle. Op deze manier is er voldoende ervaring binnen het team aanwezig en kunnen we elkaar ondersteunen en vervangen waar nodig.

Daarnaast zal Marcella Roelink aansluiten bij het controleteam als junior manager. Zij zal zich richten op de operationele aansturing van het team, controle van de complexere onderdelen en contactpersoon zijn voor de ambtelijke organisatie.

Onze contactgegevens staan weergegeven op de laatste pagina.

Verbijzonderde interne controles (VIC)
Het college van Burgemeesters en Wethouders heeft de uitvoering van de VIC uitbesteed aan Baker Tilly Advisory. De VIC verricht werkzaamheden ten behoeve van de financiële rechtmatigheid en de getrouwheid. Middels een controleplan voert de VIC de werkzaamheden uit, waarna ze een rapport met bevindingen uitbrengen. De gemeente blijft verantwoordelijk voor de planning, uitvoering en eindconclusies. Binnen de onafhankelijkheidsregels werken het VIC-team en het auditteam samen.

3. Controleaanpak en risico’s

3.3 Risico’s

Hiernaast volgt een weergave van de geïdentificeerde frauderisico’s en significante risico’s tot op heden aan de hand van de beschikbare informatie in de planningsfase van de controleopdracht. Gedurende het controleproces kan dit bijgesteld worden. De volledigheid en de formulering van de risico’s bespreken wij graag met u.
In de controleverklaring wordt uiteengezet hoe de accountant bij de controleaanpak inspeelt op risico’s ten aanzien van fraude en worden de uitgevoerde werkzaamheden toegelicht. Deze risico’s dienen verplicht in de controleverklaringen behandeld te worden; ook in situaties waar geen sprake is van spraakmakende fraudecasuïstiek.

Frauderisico’s

- **Risico dat het management van de gemeente de interne beheersingsmaatregelen doorbreekt (management override of controls).** Dit is een standaard frauderisico vanuit onze beroepsregels. Het risico ziet bij uw gemeente met name toe op budgetverschuivingen binnen de exploitatie- en investeringsbudgetten per balansdatum.

- **Risico dat belangrijke grondexploitaties onjuist worden gewaardeerd.** In de exploitatie zitten schattingsposten en subjectieve uitgangspunten ten aanzien van de verwachte kosten en de te realiseren opbrengsten, waardoor er sprake is van een risico op onjuiste tussentijdse winstneming, dan wel een onjuiste verliesvoorziening. We stemmen graag met u af welke exploitaties u op basis van fase, omvang of belangen de meest risicovolle projecten vindt.

- **Risico dat inkoopfacturen inzake bedrijfskosten zijn niet nauwkeurig verantwoord doordat de inkoopfactuur niet in overeenstemming is met de geleverde prestatie doordat er geen adequate functiescheiding is.** Bij een gedeelte van de verwerkte inkoopfacturen ontbreekt de functiescheiding/een 4-ogenprincipe bij de autorisatie. Bovendien wordt de prestatielevering onvoldoende zichtbaar onderbouwd in het autorisatieproces.

- **Het corruptierisico dat aanbestedingsrichtlijnen niet zijn nageleefd bij de totstandkoming van contracten met nieuwe leveranciers**. Dit betreft het bruto risico dat contracten niet zakelijk worden aangegaan, zonder rekening te houden met de interne beheersingsmaatregelen.

4 Controleplanning



4. Controleplanning

Nevenstaand is de planning van de jaarrekeningcontrole in de tijd weergegeven. Door goede samenwerking en afstemming streven wij naar een korte doorlooptijd van de controle. Data zijn onder voorbehoud van voorspoedig verloop van de controle.

Onderwerp	Planning boekjaar 2025
Afstemming opdrachtbevestiging	Augustus 2025
Aftrap controle, risico-analyse en planningsfase	September 2025
Bepaling selectie VIC deel 1 over januari t/m mei	Reeds gedaan
Aanleveren LOTS interim en auditplan	September 2025
Afstemming auditplan ambtelijk	Eind oktober/november 2025
Afstemming auditplan rekeningcommissie (zonder aanwezigheid accountant)	28 januari 2026
Tussentijdse rapportage VIC deel 1 gereed	Week 36 - 5 september 2025
Bepaling selectie VIC deel 2 over juni t/m oktober	Week 45 - 6 november 2025
Interim-controle	Week 47 (start 17 november 2025)
IT-audit	Via DOWR-IT
Aanleveren concept management letter	4 december 2025
Voorbespreking concept management letter ambtelijk	9 december 2025
Bespreking concept management letter met MT	17 december 2025
Aanleveren LOTS jaarrekening	Eind december 2025
Evaluatiegesprek interim en vervolg controle-aanpak en planning	januari 2026
Tussentijdse rapportage VIC deel 2 gereed	Week 4 - 23 januari 2026
Dump complete administratie (intern gecontroleerd) aanleveren door gemeente	16 januari 2026 (exclusief memoriaalmutaties)
Bepaling selecties VIC restant 2025	Week 4 - 19 januari 2026
Eerste controles	Week 4 - 19 januari 2026 voor WNT, SiSa (nader afstemmen)
Jaarrekening en LOTS gereed door gemeente	Week 10 - 6 maart 2026
Uitvoering jaarrekeningcontrole	Week 11, 12 13, 14 (start 9 maart 2026)
Uitkomsten VIC incl. rechtmatigheidsverantwoording gereed	Week 12 (20 maart 2026)
Uitvoering jaarrekeningcontrole 2e fase (sociaal domein en restant rechtmatigheidsverantwoording)	Week 17 (start 20 april 2026)
Aanleveren concept accountantsverslag	Week 19 - 4 mei 2026
Reactie ambtelijke organisatie	Week 19 - 6 mei 2026
Aanleveren aangepaste versie accountantsverslag	Week 19 - 8 mei 2026
Bespreken concept accountantsverslag ambtelijk/bestuurlijk	Week 20 – 13 mei 2026
Aanleveren definitief accountantsverslag bij concerncontroller	Week 21 - 18 mei 2026, 12.00 uur
Vaststelling jaarrekening door college	26 mei 2026
Afgifte controleverklaring	Afhankelijk van verloop controle, uiterlijk 10 juni 2026
Bespreking jaarrekening en accountantsverslag met rekeningcommissie (in aanwezigheid accountant)	10 juni 2026, 19.30 uur
Bespreken jaarrekening en accountantsverslag in gemeenteraad (zonder aanwezigheid accountant)	2 juli 2026

5 Randvoorwaarden



5. Randvoorwaarden
5.1 Communicatie

Een effectieve wederzijdse communicatie bij een controle van de jaarstukken is belangrijk voor een goed verloop van de opdracht.

Het doel van dit auditplan is om details van de belangrijkste onderdelen van onze voorgestelde controleaanpak te verstrekken aan de met governance belaste personen, in het geval van een gemeente, de gemeenteraad.

De Nadere voorschriften en overige standaarden (NV-COS), waaronder in het bijzonder Standaard 260, vereisen dat we formeel communiceren met "degenen belast met de governance" (zoals gedefinieerd in de NV-COS) over relevante aangelegenheden met betrekking tot onze controle. Onze formele schriftelijke communicatie omvat dit auditplan, een boardletter en een accountantsverslag, dat zal worden verstrekt na afronding van de controle. De bevindingen ten aanzien van de interne beheersing worden opgenomen in de management letter. Daarnaast zullen wij besprekingen met u houden, zoals opgenomen in hoofdstuk 4. Hierin hebben wij ook de verwachte timing van de verschillende communicatiemomenten opgenomen.

Als er zich zaken voordoen waarvan het belang van dien aard is dat ze eerder onder uw aandacht moeten worden gebracht, dan zullen wij dit doen op basis van onze verplichtingen uit de NV-COS.

De doelstellingen van de afstemming met u zijn:

- Ervoor zorgen dat er wederzijds begrip is van de reikwijdte en timing van de controle en de respectieve verantwoordelijkheden van onszelf als controlerend accountant en die van de gemeenteraad, als degenen belast met governance van de gemeente Raalte;
- Informatie te communiceren om zowel onszelf als controlerend accountant en de gemeenteraad te helpen bij het vervullen van hun respectieve verantwoordelijkheden;
- De gemeenteraad tijdige en constructieve observaties verstrekken die voortvloeien uit het controleproces;
- Tweerichtingscommunicatie tussen ons aan te moedigen over aangelegenheden die relevant zijn voor de controle (bijvoorbeeld over risicogebieden en materialiteit).

5. Randvoorwaarden
5.2 Verantwoordelijkheden

Zowel u als wij hebben verantwoordelijkheden met betrekking tot de te controleren jaarstukken. De belangrijkste verplichtingen lichten wij hier toe. In onze opdrachtbrief zijn deze verder toegelicht.

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol WNT en het controleprotocol dat is vastgesteld door uw gemeenteraad.

Verantwoordelijkheden van de accountant
Onze verantwoordelijkheden, en hun beperkingen, zijn formeel uiteengezet in onze opdrachtbrief van 18 juli 2025.

Het is onze verantwoordelijkheid om aan de gemeenteraad van de gemeente Raalte te rapporteren of, naar onze mening, de jaarrekening van de gemeente Raalte het door de wet vereiste inzicht geeft, overeenkomstig met het bepaalde in artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet. De uitslag van ons onderzoek geven wij weer in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording..

Hoewel de primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude bij het college van burgemeester en wethouders, onder toezicht van de gemeenteraad, ligt hebben wij, als accountant, de verantwoordelijkheid om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de zichten als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten, ongeacht of deze veroorzaakt worden door fraude of fouten. Daarbij zullen we de vereisten van Standaard 240 “De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van zichten” volgen. Onze controleaanpak met betrekking tot fraude wordt toegelicht in dit auditplan.

Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders
Wij lichten uw verantwoordelijkheden toe in onze opdrachtbrief van 18 juli 2025.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die de grootte en samenstelling van zowel de activa en passiva als de baten en lasten getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Voorts is het college verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader, dat tenminste ter kennisname is verzonden aan de raad. Bij het opstellen van de jaarrekening dient u onder andere:

- Geschikte grondslagen voor financiële verslaggeving te selecteren en deze vervolgens consequent toepassen;
- Oordelen en schattingen te maken die redelijk en voorzichtig zijn;
- Erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de gemeente op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht; en
- Bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking te brengen.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als u noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten; en voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

5. Randvoorwaarden
5.3 Onafhankelijkheid

Wij dienen te voldoen aan relevante ethische voorschriften, inclusief die inzake onafhankelijkheid, met betrekking tot opdrachten voor de controle van de jaarstukken.

Het is van fundamenteel belang voor onze aanstelling als controlerend accountant dat onze onafhankelijkheid en objectiviteit te allen tijde behouden blijft. Hierom zijn wij verplicht om alle relaties tussen de gemeente Raalte, het college van burgemeester en wethouders haar ambtelijk management op sleutelposities en onszelf in overweging te nemen die van invloed kunnen zijn op de onafhankelijkheid van ons kantoor en de objectiviteit van de opdrachtpartner en het controleteam.

Bedreigingen voor de onafhankelijkheid kunnen zijn: bedreigingen als gevolg van eigenbelang, bedreigingen als gevolg van zelftoetsing, bedreigingen als gevolg van belangenbehartiging, bedreigingen als gevolg van vertrouwdheid en bedreigingen als gevolg van intimidatie. In veel gevallen kunnen waarborgen worden getroffen om dergelijke bedreigingen tegen te gaan.

Om ervoor te zorgen dat onze onafhankelijkheid behouden blijft, nemen we de volgende stappen:

- Het maken van een beoordeling van mogelijke bedreigingen voor onze onafhankelijkheid en van de waarborgen die in de gegeven omstandigheden vereist zijn om de onafhankelijkheid te beschermen;
- Het met u communiceren van de resultaten van deze beoordeling en van de passende waarborgen die moeten worden genomen;
- Het met u communiceren van alle andere relevante informatie over ons algemene beleid en onze procedures die zijn ingesteld om de objectiviteit en onafhankelijkheid te waarborgen.

Onze voorlopige beoordeling van mogelijke bedreigingen voor onze onafhankelijkheid heeft geen bedreigingen geïdentificeerd waarvan wij u op de hoogte moeten stellen.

Contactgegevens

drs. E.H.J.D. (Edwin) Damman RA
Partner Audit (verantwoordelijke accountant)
+31 (0)6 13 74 45 08
e.damman@bakertilly.nl

D.M. (Dineke) Spekenbrink-Pigge MSc RA
Senior Manager Audit
+31 (0)6 52 75 99 48
d.spekenbrink@bakertilly.nl

J.B. (Martine) Vree-Brink MSc RA
Senior Manager Audit
+31 (0)6 52 76 55 24
m.vree@bakertilly.nl

M.J.W. (Marcella) Roelink-Hesselink MSc RA
Junior Manager Audit
+31 (0)6 21 36 16 05
m.roelink@bakertilly.nl

bakertilly

