Ref.: 501305/FvD/AH

Accountantsverslag 2025

Definitief

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Interprovinciaal Overleg
van, voor en door provincies

Aanbiedingsbrief

Aan het bestuur van de vereniging het Interprovinciaal Overleg,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van vereniging het Interprovinciaal Overleg (hierna: IPO) te Den Haag gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van IPO met datum 21 mei 2026 en onze managementletter 2025.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of de overige informatie (bestuursverslag en overige gegevens) is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het bestuur en IPO en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd en toegelicht aan uw organisatie.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding
1. IPO in beeld
2. Controle-object, status accountantscontrole en oordeel
3. Materialiteit, toetsingskader en controleverklaring
4. Verloop van onze controlewerkzaamheden

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole
1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Analyse van de resultaatontwikkeling
4. Wet normering topinkomens (WNT)
5. Risicomanagement
6. Continuïteitsveronderstelling
7. Overige informatie
8. Statutaire bepaling inzake bestemmingsreserves
9. Signaal en afhandeling - vermoeden van belangenverstrengeling
10. De verwerking van geconstateerde afwijkingen

III. Interne beheersing
1. IB en en geautomatiseerde gegevensverwerking
2. Actualiseren AO/IB en VIC
3. Projectbeheersing
4. Crediteurenstamgegevens en memoriaalboekingen
5. Bestedingsverplichtingen
6. Fraude

IV. Actuele ontwikkelingen
1. Publieke managementletter NBA

V. Evaluatie van de controleopdracht
1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

VII. Slot
1. Disclaimer en ondertekening

I. Inleiding

1.1 IPO in beeld

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van IPO met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding. *Het is theoretisch mogelijk dat de kleurindicatie voor 2025 meer aandachtspunten geeft dan het voorgaand jaar. Dat hoeft niet per se te betekenen dat sprake is van een ‘verslechtering’. Op onderdelen kunnen externe ontwikkelingen aanleiding zijn om meer of urgentere punten onder uw aandacht te brengen.*

- Geen noemenswaardige bevindingen
- Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten
- Beperkte tekortkomingen en of/of bijzondere aandachtspunten
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
- Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2025	Signalering	
		2025	2024
Financiële positie			
Saldo van baten en lasten	Het saldo van baten en lasten over 2025 bedraagt € 2.314.237 en ligt daarmee boven het begrote resultaat over 2025 van € 0. Het resultaat en de resultaatbestemming is afdoende verklaard en toegelicht in de jaarrekening 2025.		
Resultaatverwachting, weerstandsvermogen en continuïteit	Er is geen twijfel ten aanzien van het vermogen van IPO om de continuïteit te waarborgen. De begroting 2026 van IPO sluit met een resultaat van 0. Het weerstandsvermogen per ultimo 2025 van IPO kwalificeert IPO als passend bij de aard en omvang van de organisatie en de activiteiten.		

I. Inleiding

1.2 IPO in beeld

Onderwerp	Bevindingen 2025	Signalering	
		2025	2024
Interne beheersing			
Verslagleggings- en controleproces	De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van voldoende niveau. De samenwerking tussen IPO en Verstegen was prettig en constructief. In de jaarrekening 2025 zijn tekstuele en financiële correcties doorgevoerd. In vergelijking met vorig jaar zijn dat aanzienlijk minder correcties en is het proces efficiënter verlopen. Wij benadrukken het belang dat bij de start van de controle de complete jaarstukken gereed zijn (bestuursverslag, jaarrekening en overige gegevens) en dat interne afstemming en overeenstemming bestaat over de ter besluitvorming voor te leggen resultaatbestemming.		
Risicobeheersings- en controlesysteem	IPO onderkent het belang van een goed risicobeheersingssysteem en heeft hier op diverse momenten en via diverse afstemmingen aandacht voor. Het risicobeheersings- en controlesysteem (inclusief fraudebeheersing) is echter, in lijn met onze bevinding uit vorig jaar, nog niet geformaliseerd.		
Administratieve processen	Met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen binnen de administratieve processen zijn door ons geen significante tekortkomingen geconstateerd. Wij constateren geen aandachtspunten anders dan reeds benoemd in onze managementletter 2025. In dit accountantsverslag hebben wij de belangrijkste aandachtspunten opgenomen.		
IT-beheersing	Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit. Met de wens tot integratie van de bedrijfsvoering van IPO-bureau en BIJ12 wordt de beheersing van IT-gerelateerde processen, los van informatiebeveiliging, nog belangrijker. IPO heeft hier de juiste aandacht voor en heeft een actieplan opgesteld. Wij worden graag periodiek betrokken bij ontwikkelingen hieromtrent.		

I. Inleiding

2. Controle-object, status accountantscontrole en oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van IPO.

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening IPO	2025	2024
Totale baten	€ 196.717.338	€ 172.787.439
Totale lasten	€ 194.732.532	€ 171.324.108
Balanstotaal	€ 48.777.270	€ 56.030.141
Gerealiseerd resultaat	€ 2.314.237	€ 1.471.916
Materialiteit	***€ 6.815.000***	***€ 6.000.000***

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is afgerond en dit accountantsverslag bevat onze bevindingen.

De strekking van onze controleverklaring bij de jaarrekening 2025 is goedkeurend voor getrouwheid.

I. Inleiding

3. Materialiteit, toetsingskader en controleverklaring

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van IPO afgerond. Wij geven bij de jaarrekening 2025 een goedkeurende controleverklaring af voor getrouwheid.

Materialiteit
Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening 2025 als geheel vastgesteld op afgerond € 6,8 miljoen (2024: € 6,0 miljoen). De berekening hebben wij gebaseerd op de totale bedrijfslasten en de gangbare normen uit de SRA-praktijkhandleiding.

De berekende materialiteit geeft aan dat afwijkingen als gevolg van fraude of fouten als materieel worden bezien indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat fraude of fouten, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers nemen op basis van de jaarrekening van IPO. De materialiteit voor de controle van de jaarrekening heeft gevolgen voor de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden. De materialiteit heeft eveneens gevolgen voor de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen voor ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Jaarverslaggeving
Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 “Organisaties zonder winststreven” is voor IPO het geldende verslaggevingsstelsel.

Onderscheid wordt gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is volgens de geldende verslaggevingsregels niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties vinden plaats op basis van besluitvorming door IPO. In de jaarrekening 2025 is dit correct toegepast, uitgaande van besluitvorming door het IPO-bestuur en de algemene vergadering over de voorgenomen en in de jaarrekening 2025 verwerkte resultaatbestemming. De jaarrekening 2025 voldoet aan de verslaggevingseisen.

Gecorrigeerde controleverschillen
In de jaarstukken zijn naar aanleiding van onze controle een aantal wijzigingen aangebracht. Er zijn geen afwijkingen en/of onzekerheden die niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening.

I. Inleiding

4. Verloop van onze controlewerkzaamheden

Verloop van onze controlewerkzaamheden
Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen IPO en Verstegen opgestelde opdrachtbevestiging van 22 december 2025. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf werkafspraken gemaakt en controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces constateren wij het volgende:

- De concept-jaarrekening 2025 van IPO was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole gereed en van voldoende niveau. Wij hebben IPO ondersteund bij de totstandkoming van deze stukken.
- De eerste versie van het bestuursverslag is op 8 april 2026 met ons gedeeld en was van voldoende niveau.
- Onze controle heeft geleid tot tekstuele en financiële correcties in het jaarverslag en in de jaarrekening.
- Voor dit accountantsverslag is gebruikgemaakt van de jaarstukken met datum 21 mei 2026. In deze versie van de jaarrekening 2025 zijn alle cijfermatige en tekstuele correcties verwerkt.
- De samenwerking tussen IPO en Verstegen is prettig en constructief verlopen.
- Door de late melding op 7 mei 2026 van het IPO van een integriteitssignaal kon de controle van de jaarrekening niet op de geplande datum worden afgerond. Het controleteam heeft aanvullende controlewerkzaamheden moeten uitvoeren om de aard, afhandeling en mogelijke impact van dit signaal te beoordelen. Pas na afronding van deze noodzakelijke werkzaamheden kon de controle alsnog worden voltooid.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

Door een combinatie van bevindingen, tekstuele en financiële correcties in de jaarrekening, het integriteitssignaal en daaraan gerelateerde noodzakelijke aanvullende (controle)werkzaamheden is bij de jaarrekeningcontrole sprake geweest van aanvullende tijdbesteding door het controleteam. Wij zullen u hiervoor op korte termijn een passend voorstel doen voor verrekening van de aanvullende tijdbesteding.

Interne beheersing
Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in de periode oktober en december 2025 een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen uit onze interim-controle hebben wij met u besproken. Wij hebben geen significante tekortkomingen in het kader van de jaarrekeningcontrole geconstateerd, los van de significante tekortkoming in de governance ten aanzien van het naar onze mening niet tijdig melden van het vermoeden van belangenverstrengeling (pagina 19).

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening

De jaarrekening 2025 voldoet aan de **Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 “Organisaties zonder winststreven”.**

Wijzigingen grondslagen
Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging.

Resultaat
Het gerealiseerde exploitatieresultaat over 2025 is € 2.314.237.

Jaarverslag Standaard 720
De inhoud van het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen en is niet in strijd met de jaarrekening en met de kennis die wij hebben verkregen tijdens de controle.

Goedkeurende controleverklaring
Wij verstrekken een **goedkeurende controleverklaring** bij de jaarstukken 2025 voor getrouwheid.

Controleverschillen
Er zijn naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole een aantal correcties doorgevoerd, waaronder een aantal tekstuele aanpassingen. Er resteren geen ongecorrigeerde fouten en/of onzekerheden.

WNT
Wij hebben bij onze controle van de WNT-opgave in de jaarstukken geen afwijkingen geconstateerd die de materialiteitsgrenzen overschrijden.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

2. Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's ook enkele specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's
- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico)
- Afwijkingen in de WNT-verantwoording
- Uitgaande betalingen

Specifieke risico's
- Bestedingsverplichtingen en vooruit ontvangen baten
- Volledigheid opbrengsten
- Voorzieningen (faunaschade)

Controlebevindingen
Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn geen bijzonderheden gebleken:
- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Wij hebben geen vermoeden van fraude of fraude geconstateerd.
- Er zijn geen afwijkingen van wet- en regelgeving geconstateerd.
- De bestedingsverplichtingen en vooruit ontvangen baten zijn juist en volledig verantwoord.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Analyse van de resultaatontwikkeling

Het gerealiseerde resultaat over 2025 van afgerond € 2.300.000 positief ligt beduidend hoger dan het primair voor 2025 begrote resultaat van € 0.

Voor een uitgebreide analyse op de verschillen ten opzichte van de begroting en T-1 verwijzen wij naar uw bestuursverslag en uw jaarrekening 2025 en de specificaties bij de staat van baten en lasten over 2025.



	2023	2024	2025
Gerealiseerd resultaat	€ 5.600.000	€ 1.500.000	€ 2.300.000
Begroot resultaat	€ -	€ -	€ -

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

4. Wet normering topinkomens (WNT)

Inhoud controleverklaring
Wij hebben bij onze controle van de WNT-verantwoording geen afwijkingen geconstateerd. De publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT
Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 is van toepassing voor IPO. Bij onze controle van de WNT-opgave hebben wij bij de topfunctionarissen geen overschrijdingen van de individuele bezoldigingsnorm geconstateerd.



De ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen, dienen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de zogenoemde anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt daarom geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2025 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

De externe accountant is verantwoordelijk voor de toetsing van de in de WNT-verantwoording opgenomen bezoldiging aan de uitbetaalde bedragen en de WNT-maxima. De toetsing van de bezoldiging van bestuurders en toezichthouders aan specifieke afspraken is een interne aangelegenheid, zoals ook bepaald in het controleprotocol WNT.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Risicomanagement

Tijdig en goed anticiperen op ontwikkelingen vergt een goede besturing van de organisatie, mede op basis van een doorlopend functionerend risicobeheersings- en controlesysteem. Overeenkomstig de voor ons geldende standaarden nemen wij kennis van het risicobeheersingssysteem, zoals dat binnen IPO operationeel is. IPO onderkent het belang van een goed risicobeheersingssysteem en heeft hier op diverse momenten en via diverse afstemmingen aandacht voor.

Wij merken op, in lijn met onze vorige rapportages, dat IPO nog niet beschikt over een actueel en geformaliseerd (fraude)risicobeheersings- en controlesysteem. Risicomanagement vult IPO ad-hoc in bij het opstellen van de rapportages, de begroting, het jaarplan, de jaarstukken en de verouderde (fraude)risicoanalyse uit 2018. Om het (fraude)risicobeheersings- en controlesysteem te verbeteren heeft IPO een externe partij in 2025 de opdracht gegeven een uitgebreide risicoanalyse uit te voeren en naar aanleiding van deze analyse een rapportage op te stellen. Wij zien het positief dat een externe partij deze beoordeling heeft uitgevoerd. Dit laat zien dat IPO het belang onderkent van een toereikend risicobeheersingssysteem en op dit gebied wil verbeteren. Wij hebben kennisgenomen van de rapportage en adviseren IPO om een actielijst op te stellen en bij te houden ten aanzien van de opvolging van de bevindingen en aanbevelingen en deze periodiek te agenderen bij de algemene vergadering.

Wij adviseren om de (fraude)risicoanalyse te actualiseren en de belangrijkste risico's structureel te verankeren binnen de governancestructuur, zodat een duidelijke koppeling ontstaat met intern gesignaleerde risico's en de vertaling naar P&C-producten.

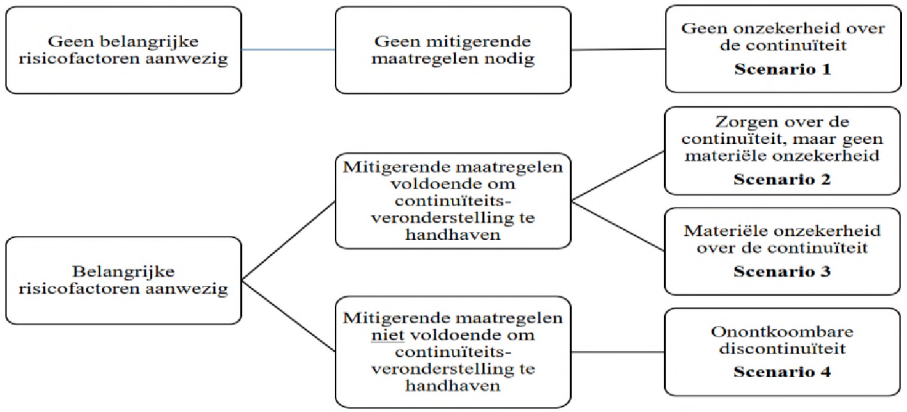
Op basis van bovenstaande constateringen concluderen wij dat verdere uitwerking en borging noodzakelijk is om tot een robuust en toekomstbestendig risicobeheersingskader te komen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Continuïteitsveronderstelling

Continuïteit

Een belangrijk thema bij het opstellen en controleren van de jaarverslaglegging van verenigingen is de evaluatie en toelichting van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening. In de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is sprake van vier scenario's.



In de jaarrekening heeft IPO impliciet toegelicht dat continuïteitsscenario 1 van toepassing is. IPO onderkent geen belangrijke risicofactoren voor het in continuïteit kunnen voortzetten van haar bedrijfsactiviteiten.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteits-veronderstelling. Het bestuur van IPO bevestigt dat er geen twijfel bestaat ten aanzien van de financiële omvang van het vermogen van IPO om de continuïteit te waarborgen.

Wij hebben de continuïteitsveronderstelling als basis voor de jaarrekening 2025 beoordeeld en wij kunnen ons verenigen met de toepassing van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening.

Het batig saldo van IPO wordt via de resultaatverdeling jaarlijks gerestitueerd aan de provincies dan wel doorgeschoven vanwege budgetoverheveling naar het volgende jaar. Hierdoor beschikt IPO beperkt over eigen vermogen (bestemmingsreserves) en weerstandsvermogen.

Wij adviseren u om te bepalen wat het bedrag is dat IPO noodzakelijk acht om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële risico's weerstand te (blijven) bieden en dit af te zetten tegen de huidige financiële situatie en verwerkingswijze.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat IPO met solide provincies als leden kan beschikken over voldoende weerstandscapaciteit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

7. Overige informatie 2025

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2025 van IPO ook andere informatie, die bestaat uit het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de overige informatie gelezen en vastgesteld dat de daarin opgenomen informatie niet strijdig is met de jaarrekening of onze controlebevindingen. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640, “Organisaties zonder Winststreven” en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

8. Statutaire bepaling inzake bestemmingsreserves

In de statuten van IPO is een artikel opgenomen dat er geen resultaat behaald mag worden vanuit de door de leden verstrekte bedragen. Een eventueel positief resultaat dient volgens deze bepaling gerestitueerd te worden aan de leden, tenzij de algemene vergadering besluit dat het bedrag omgezet mag worden in een bestedingsverplichting voor uitgaven ter zake van activiteiten/verplichtingen die zijn opgenomen/aangegaan in de voor het verslagjaar vastgestelde begroting, maar nog niet zijn afgerond.

Deze bepaling in de statuten leidt ertoe dat IPO geen reserves mag vormen in het eigen vermogen. Binnen IPO is er echter sprake van (meerjarige) projecten waar, logischerwijze, niet altijd een concrete verplichting is aangegaan voor te maken kosten. De huidige verwerkingswijze is minder transparant en leidt bij de totstandkoming van de jaarrekening tot nadere toelichting en tot cijfermatige correcties.

Wij geven nogmaals in overweging om te evalueren of de huidige statuten van IPO, waarin geen reserves gevormd mogen worden, juridisch, fiscaal en financieel nog wenselijk is. Hierbij adviseren wij eveneens om ook het fiscale aspect van een eventuele wijziging te evalueren.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

9. Signaal en afhandeling: vermoeden van belangenverstrengeling (1/3)

Wij zijn door IPO op 7 mei 2026 op de hoogte gebracht van een vermoeden van belangenverstrengeling. Als controlerend accountant hebben wij, met inachtneming van onze controlestandaarden, een professioneel-kritische beoordeling uitgevoerd op de wijze waarop het signaal intern door IPO is opgepakt en afgehandeld. Tot slot hebben wij de impact geëvalueerd op de jaarstukken en onze controle. Onderstaand hebben wij de diverse fases uitgewerkt.

Fase 1 – Ontstaan van het signaal
Binnen BIJ12 is in oktober 2025 een vermoeden van belangenverstrengeling gemeld in relatie tot de inhuur van personeel via een externe leverancier. Het gaat om een situatie waarbij betrokken functionarissen van BIJ12 invloed hadden op de inhuur en selectie van extern personeel. Initiële inschatting van het IPO was dat hiermee een risico van € 450.000 bestond. Daarnaast hebben ons signalen bereikt dat betrokken functionarissen mogelijk een direct of indirect belang hadden in de betreffende leverancier. Er was sprake van een vermoeden en niet van bewezen fraude.

Fase 2 – Interne opvolging en verkennend onderzoek
Na ontvangst van het signaal is de directie geïnformeerd en is door de directie besloten een extern verkennend onderzoek te laten uitvoeren naar de melding. Doel van dit externe onderzoek was vast te stellen of er inderdaad aanwijzingen waren voor financieel voordeel, eigenaarschap of andere vormen van ongeoorloofde belangenverstrengeling. Uit het externe onderzoek zijn geen directe aanwijzingen naar voren gekomen voor belangenverstrengeling. Het onderzoeksbureau gaf wel aan dat sprake was van een indicatie van een verhoogd integriteitsrisico en dat vervolgonderzoek overwogen kon worden.

Fase 3 – Besluitvorming directie en getroffen maatregelen
De directie heeft, op basis van de uitkomsten van het verkennend onderzoek, besloten geen vervolgonderzoek te laten uitvoeren, omdat daarvoor onvoldoende feitelijke grondslag was. Tegelijkertijd zijn door de directie mitigerende en voorzorgsmaatregelen getroffen. Deze maatregelen bestonden onder meer uit het beëindigen van contracten met de betrokken externen en met de leverancier, het aanscherpen van de inhuurprocedures en het versterken van de interne beheersing rondom externe inhuur en integriteit. Hiermee heeft de directie beoogd het incident te isoleren en herhaling te voorkomen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

9. Signaal en afhandeling: vermoeden van belangenverstrengeling (2/3)

Fase 4 – Melding aan bestuur en aan accountant
Het integriteitssignaal is niet tijdig gemeld aan het bestuur en aan ons als controlerend accountant. Dit vormt een duidelijke vertraging in de escalatie en afwikkeling. De melding aan de accountant heeft op 7 mei 2026 plaatsgevonden, kort op het moment van afwikkeling van de jaarrekeningcontrole 2025. In lijn met onze beroepsregels hebben wij het bestuur op de hoogte gebracht van de melding en het vermoeden. Wij kwalificeren het niet tijdig informeren van bestuur en accountant door IPO over een dergelijk integriteitssignaal als een significante tekortkoming in de governance en interne beheersing. Deze tekortkoming is om die reden expliciet opgenomen in het accountantsverslag en met u besproken. De tekortkoming heeft geen direct effect op de getrouwheid van de jaarrekening, maar benadrukt de noodzaak tot verbetering van de interne governance.

Fase 5 – Controleaanpak en duiding
Als controlerend accountant hebben wij een professioneel-kritische beoordeling uitgevoerd van de wijze waarop het signaal door IPO is opgepakt en afgehandeld. Vanwege de late melding aan de accountant en de minimale beschikbaarheid van vastleggingen van gesprekken, standpunten, acties, analyses, hebben wij aanvullende vragen gesteld en extra controlewerkzaamheden verricht. Het signaal is aangemerkt als een fraude- en integriteitsindicator in de zin van onze beroepsregels, specifiek gericht op belangenverstrengeling en mogelijke management override. Tevens hebben wij beoordeeld of sprake was van mogelijke niet-naleving van wet- en regelgeving (NOCLAR). IPO en wij hebben vastgesteld dat ons geen externe wetsovertredingen bekend zijn en dat geen externe meldplicht van toepassing is geweest.

Fase 6 - Oordeelsvorming
Op basis van onze aanvullende werkzaamheden en de van IPO verkregen informatie concluderen wij dat de interne respons van de directie toereikend is geweest. De genomen maatregelen zijn passend en proportioneel en hebben het incident afdoende geïsoleerd. Het resterende risico achten IPO en wij beheerst en kwantitatief niet materieel voor de jaarrekening van IPO en voor onze controle. Daartegenover staat dat wij de tijdigheid van de melding aan het bestuur en aan de accountant als onvoldoende kwalificeren. Dit duidt op een verbeterpunt in de governance, cultuur en interne beheersing rondom integriteitssignalen.

Fase 7 – Conclusie en aandachtspunten
Onze conclusie luidt dat sprake is geweest van een significante governance-tekortkoming, maar dat de afhandeling van het integriteitssignaal als geheel toereikend is geweest en geen gevolgen heeft gehad voor de getrouwheid van de jaarrekening.
Wel geven wij IPO, op de volgende pagina, nog een aantal aanbevelingen naar aanleiding van onze werkzaamheden.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

9. Signaal en afhandeling: vermoeden van belangenverstrengeling (3/3)

Aandachtspunten en aanbevelingen
Ter versterking van de interne governance en beheersing adviseren wij IPO om, naast de reeds getroffen maatregelen, blijvend aandacht te hebben voor onderstaande punten. Deze aanbevelingen zijn erop gericht om toekomstige integriteitssignalen tijdig te herkennen en adequaat op te volgen, in overeenstemming met fundamentele principes van integriteit en objectiviteit.

- **Governance en rolverdeling:** zorg voor een heldere taak- en rolverdeling binnen de organisatie voor het omgaan met integriteitsschendingen en meldingen. Bij een integriteitssignaal moet direct melding worden gemaakt aan de bevoegde personen binnen IPO (directie, bestuur en eventueel een vertrouwenspersoon) en aan uw controlerend accountant. Controleer of bestaande afspraken voldoen aan interne richtlijnen en aan externe vereisten. Borg dat meervoudige toetsing van besluitvorming plaatsvindt en management override wordt bemoeilijkt. Dit vereist tevens goede documentatie van overleggen, analyse genomen beslissingen en ingenomen standpunten, zodat achteraf traceerbaar is hoe is gehandeld en waarom keuzes zijn gemaakt.
- **Integriteitsbeleid en meldingsprocedures**: evalueer en actualiseer het integriteitsbeleid en de bijbehorende meldingsprocedures. Het beleid moet duidelijk maken welke vormen van (mogelijke) belangenverstrengeling en integriteitsschendingen onder de meldplicht vallen en hoe medewerkers deze signalen kunnen en moeten rapporteren. Leg bovendien intern vast dat integriteitssignalen en frauderisico's altijd met het bestuur en de externe accountant worden gedeeld.
- **Inhuur- en inkoopprocessen**: versterk de beheersing van externe inhuur en inkopen door structurele checks in te bouwen. Laat bijvoorbeeld betrokken leidinggevenden en inkopers expliciet verklaren dat er geen persoonlijke belangen of relaties zijn met potentiële leveranciers of kandidaten, alvorens een opdracht te gunnen. Maak deze verklaringen onderdeel van de inhuur- en aanbestedingsprocedure. Wijzigingen of afwijkingen van de standaardprocedure mogen alleen na voorafgaande goedkeuring en schriftelijke vastlegging door de directie worden doorgevoerd, zodat uitzonderingen en afwijkingen van beleid achteraf controleerbaar zijn. Aanvullend geven wij IPO ter overweging om periodiek steekproeven uit te voeren op inhuur- en inkoopdossiers om te borgen dat procedures worden gevolgd en eventuele integriteitsrisico's vroegtijdig worden gesignaleerd.
- **Monitoring en evaluatie**: We adviseren een periodieke evaluatie van integriteitsincidenten en de getroffen maatregelen in te richten en procedures en interne beheersing waar nodig aan te passen.

Bovengenoemde aandachtspunten en aanbevelingen dragen bij aan het versterken van de organisatie en het voorkomen van soortgelijke incidenten in de toekomst. Dringend verzoek om deze verbeterpunten op te pakken en te borgen in beleid en praktijk.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

10. De verwerking van geconstateerde afwijkingen

Gecorrigeerde afwijkingen

- Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole is een aantal correcties geconstateerd. Alle tekstuele en cijfermatig correcties zijn verwerkt in de definitieve jaarrekening 2025.
- Er is een aantal tekstuele aanpassingen doorgevoerd om te voldoen aan RJ 640.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2025 en de hiervoor genoemde aanpassingen geen meningsverschillen geweest.

Op grond van onze beroepsregels hebben wij tevens geëvalueerd of de aanpassingen indicaties vormen voor eventuele fraude. Deze indicaties zijn niet door ons geconstateerd.

Ongecorrigeerde afwijkingen

In de definitieve jaarrekening resteren geen ongecorrigeerde afwijkingen.



III. Interne beheersing



III. Interne beheersing

1.1 Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking

Er zijn, los van de eerder genoemde significante tekortkoming in de governance als gevolg van de late melding van een integriteitssignaal (pagina 18), geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en geen **belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Binnen IPO onderkennen wij geen (kern)applicaties met een verhoogd risicoprofiel in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Er zijn binnen IPO diverse initiatieven onderhanden op het gebied van IT en informatiebeveiliging. Wij worden graag periodiek op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen en uitkomsten hieromtrent.

In ons accountantsverslag 2024 en managementletter 2025 zijn door ons belangrijke bevindingen gerapporteerd. Wij merken op dat binnen IPO aandacht is voor de opvolging van deze bevindingen. In combinatie met de transitie naar de nieuwe bedrijfsvoering zullen deze bevindingen worden opgevolgd. De transitie krijgt door IPO prioriteit.

De uitkomsten van onze interim-controle hebben wij aan u gerapporteerd via onze **managementletter 2025**. Voor een uitgebreide beschrijving van de uitkomsten van onze interim-controle verwijzen wij naar deze rapportage. In dit accountantsverslag zijn de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen opgenomen.

III. Interne beheersing

1.2 Actualiseren AO/IB en verbijzonderde interne controle

Actualiseren AO/IB
Het inrichten en beschrijven van de administratieve organisatie is een belangrijke waarborg voor effectieve procesbeheersing en draagt bij aan een werkend kwaliteitssysteem. Wij merken op dat IPO, als gevolg van de veranderingen in de bedrijfsvoering en de digitaliseringsslag, niet beschikt over actuele procesbeschrijvingen.

Wij adviseren de procesbeschrijvingen, wanneer mogelijk en realistisch, te actualiseren. Hierbij adviseren wij de procesbeschrijvingen zichtbaar te relateren aan de geïdentificeerde (fraude)risico's binnen de (kern)processen en te bepalen of deze risico's voldoende binnen de processen worden gemitigeerd.

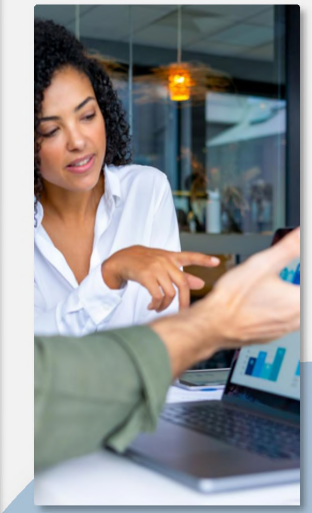
Verbijzonderde interne controle
Het implementeren van het instrument 'verbijzonderde interne controle' (hierna: VIC) kan IPO helpen om beter in beheersing te komen voor wat betreft de geïdentificeerde risico's en de geïmplementeerde beheersingsmaatregelen. Wij geven IPO, in lijn met onze bevindingen uit voorgaande jaren, ter overweging om het instrument van VIC in te voeren. Uiteraard begrijpen wij dat de timing van het invoeren van een VIC afhankelijk is van de voortgang van de ontwikkelingen in de totstandkoming van de gezamenlijke bedrijfsvoering en de wijzigingen in de (kern)processen die daaraan gerelateerd zijn.

III. Interne beheersing

1.3 Projectbeheersing

Tijdens onze controle hebben wij, in lijn met voorgaand jaar, vastgesteld dat IPO een toenemend aantal projecten uitvoert, waarvan meerdere (mede) worden gefinancierd met (externe) project- en/of subsidiegelden. Dit zal de komende jaren, naar wij hebben vernomen, ook verder toenemen. Wij constateren dat er momenteel geen structurele tussentijdse beheersing van deze projecten plaatsvindt. Tevens is er geen centraal subsidieregister beschikbaar waarin de voorwaarden en verplichtingen uit de subsidiebeschikkingen zijn vastgelegd. Het ontbreken van een systematische projectbeheersing, bijbehorende urenregistratie en een actueel subsidieregister brengt risico's met zich mee ten aanzien van de naleving van subsidievoorwaarden, het tijdig indienen van verantwoordingen en het signaleren van afwijkingen. Dit leidt ook in 2025 tot financiële correcties en daarmee wordt theoretisch het risico gelopen op terugvorderingen of andere consequenties vanuit subsidieverstrekkers.

Wij adviseren IPO om te werken aan de inrichting van een structureel projectbeheersingsproces, waarbij tussentijdse monitoring van voortgang, budget en naleving van subsidievoorwaarden wordt geborgd. Daarnaast bevelen wij aan om een centraal subsidieregister op te stellen en te onderhouden, waarin per project de relevante subsidiebeschikkingen, verplichtingen, deadlines en verantwoordingsvereisten zijn opgenomen.



III. Interne beheersing

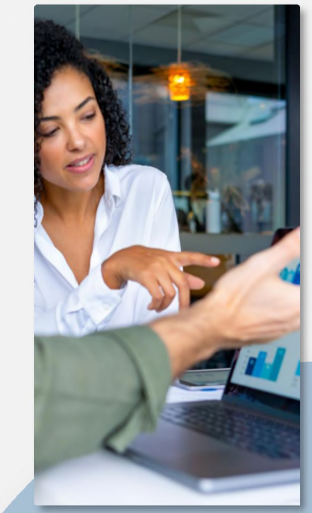
1.4 Crediteurenstamgegevens en memoriaalboekingen

Crediteurenstamgegevens
Wij constateren dat er bij IPO geen functiescheiding wordt afgedwongen bij het wijzigen van crediteurenstamgegevens. Hierdoor kan dezelfde persoon zowel de invoer als de controle uitvoeren, zonder toepassing van het vierogenprincipe of een autorisatieproces. Dit vergroot het risico op fouten en mogelijke fraude, doordat wijzigingen ongecontroleerd kunnen plaatsvinden.

Wij adviseren u een formeel vierogenprincipe te implementeren en een verplichte autorisatieflow in te richten voor alle wijzigingen in stamgegevens.

Vanuit onze controle hebben wij echter geen indicatie dat bovenstaande zich (onrechtmatig) voor heeft gedaan. Wij hebben bij onze steekproef, op basis van brondocumentatie, kunnen vaststellen dat de gefactureerde lasten juist zijn (conform afspraak/overeenkomst) en de prestatie daadwerkelijk is geleverd.

Memoriaalboekingen
Binnen het afsluitingsproces van de jaarrekening ontbreekt momenteel een afgedwongen (preventieve) functiescheiding tussen de registrerende en controlerende rol. Dit vergroot het risico op fouten of ongeautoriseerde boekingen. Indien gekozen wordt voor een preventieve inrichting, is het van belang dat de functiescheiding technisch wordt ondersteund en daadwerkelijk wordt afgedwongen binnen Exact. Wij adviseren om een duidelijke functiescheiding te implementeren tussen het invoeren en autoriseren van memoriaalboekingen.



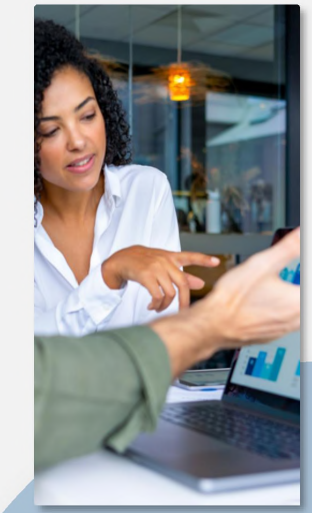
III. Interne beheersing

1.5 Bestedingsverplichtingen

Het periodiek monitoren van bestedingsverplichtingen is belangrijk om ervoor te zorgen dat IPO haar financiële middelen effectief en in overeenstemming met de afspraken gebruikt. In lijn met voorgaande jaren zien wij dat dit binnen IPO onvoldoende aandacht krijgt. Een goede periodieke analyse op bestedingsverplichtingen draagt bij aan een betere prognose van de liquiditeit. De verwachte en begrote afname van de liquide middelen neemt vanwege maatschappelijke ontwikkelingen toe (faunaschade), de bevoorschottingssystematiek sluit daar nog niet geheel op aan, daardoor en door het feit dat IPO statutair geen reserves in het eigen vermogen kan vormen, wordt liquiditeit en de bewaking daarvan steeds belangrijker voor IPO.

Wij herhalen ons advies om periodiek een aansluiting te maken tussen inkomsten en uitgaven op programma/projectniveau. Hierbij is het van belang dat er een analyse wordt opgenomen van de bestedingsverplichtingen van IPO op projectniveau ten opzichte van de toegekende baten. Dit in samenwerking tussen de afdeling financiën en de programmamanagers. Het is hierin noodzakelijk dat contractuele verplichtingen van IPO, inclusief deadlines en betaalritmes, juist en volledig worden geregistreerd. Met deze aanvulling is IPO ook beter in staat om trends en patronen te herkennen in de uitgaven en de liquiditeitsprognose daarop kwalitatief te verbeteren.

Wij adviseren IPO tot slot om de (fraude)risicoanalyse aan te vullen met potentiële risico's en bedreigingen ten aanzien van bestedingsverplichtingen en aanvullend daarop beheersingsmaatregelen te implementeren om deze risico's te mitigeren.



III. Interne beheersing

2. Fraude 1/2

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan IPO. Ingeval van fraude melden we dit aan IPO. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant

Verantwoordelijkheid bestuur

De **primaire verantwoordelijkheid** voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is **niet verantwoordelijk en aansprakelijk** voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

III. Interne beheersing

2. Fraude 2/2

Frauderisicoanalyse

IPO heeft beleid dat gericht is op het ad-hoc identificeren en beheersen van frauderisico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering maatregelen zijn getroffen om de risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, inrichten van procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. **Voor een toelichting op het ontvangen signaal van fraude vanuit IPO en de afhandeling in het kader van de jaarrekeningcontrole verwijzen wij naar pagina 18.** Er zijn geen andere signalen ontvangen van fraude.

IPO beschikt nog niet over een formeel ingericht (fraude)risicomanagement-systeem.

De ontwikkeling en implementatie van een gestructureerde aanpak voor risicobeheersing zijn echter onderhanden.

Wij adviseren om;

- de frauderisicoanalyse periodiek, minimaal jaarlijks, op de agenda van de bestuursvergaderingen te zetten;
- het risicobeleid verder te formaliseren en de belangrijkste risico's structureel te verankeren binnen de governancestructuur;
- de tussentijdse rapportages uit te breiden met een risicoparagraaf.



IV. Actuele ontwikkelingen

1. Publieke managementletter NBA

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter 'Vertrouwen in de kwetsbare keten' van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico's voor informatieveiligheid. Zie Vertrouwen in de kwetsbare keten.

Samenvatting

Advies
Kennisnemen en evalueren van deze publieke managementletter

Voorstel voor 'samenwerken aan ketenzekerheid'
0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid
Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie
Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico's.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden
DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid
De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen
Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en internal audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid
Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.



V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 1/2

Onze controleopdracht is goed verlopen, zeker ten opzichte van voorgaand jaar.

Er zijn ten opzichte van onze tussentijdse werkzaamheden (managementletter 2025), los van de significante tekortkoming in de governance (pagina 18), geen onvoorziene tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd.

De **voorschriften in het kader van onafhankelijkheid** zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Verstegen accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij IPO in 2025 voldoende is gewaarborgd.

Door een combinatie van bevindingen, tekstuele en financiële correcties in de jaarrekening, het integriteitssignaal en daaraan gerelateerde noodzakelijke aanvullende (controle)werkzaamheden is bij de jaarrekeningcontrole sprake geweest van aanvullende tijdbesteding door het controleteam. Wij zullen u hiervoor op korte termijn een passend voorstel doen voor verrekening van de aanvullende tijdbesteding.

Het jaarverslag is in de loop van de jaarrekeningcontrole in concept aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling, conform de tussen de organisatie en Verstegen gemaakte afspraken hierover.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekeningcontrole zijn tijdig opgeleverd.

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 2/2

Onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Adviesdiensten zijn niet geleverd.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met IPO
Wij hebben een evaluatie gemaakt van de persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Verstegen, onze partners, onze medewerkers en IPO die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Interne roulatie. Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om teamleden bij IPO te rouleren.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid
De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant IPO informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Verstegen, een partner of een ander lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan IPO of een bij IPO betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

VI. Slot

Resterende opmerking

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

Tot slot
Wij vertrouwen erop dat wij u met dit accountantsverslag voldoende hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en dat wij u van dienst zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

Partner / accountant

[redacted]

Handtekening

<Signer1>

Opdrachtmanager

[redacted]

VERSTEGEN
accountants en adviseurs