

CONCEPT
Accountantsverslag

Streekarchivariaat de Liemers en Doesburg
Boekjaar 2024

bakertilly

Aanbiedingsbrief

Aan het bestuur van Streekarchivariaat de Liemers en Doesburg
Raadhuisplein 1
6901 GN Zevenaar

Onderwerp: Accountantsverslag 2024
Kenmerk: Concept versie d.d. 17-03-2025

Geachte leden het bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van Streekarchivariaat de Liemers en Doesburg, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 05-11-2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan. Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de portefeuillehouder financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben u op [datum] gemachtigd om onze (OORDEEL) controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2024.

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

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Ondertekening alleen in definitieve versie
drs. W.W.L.A. Wentink RA



Inhoud

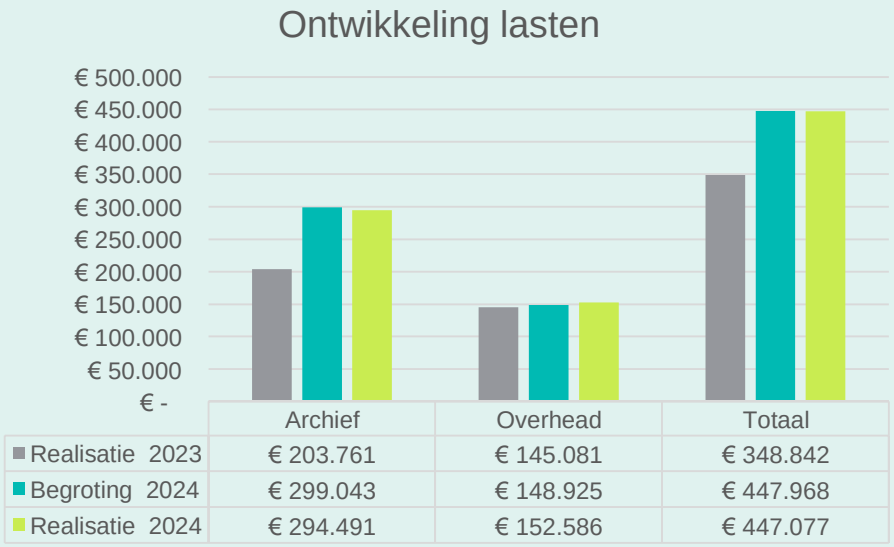
1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Financiële positie
4. Belangrijkste bevindingen
5. Bevindingen interne beheersing
6. Overige onderwerpen
7. Bijlage

1 Bestuurlijke samenvatting



1. Bestuurlijke samenvatting

De deelnemende gemeenten voorzien de gemeenschappelijke regeling van financiële middelen en dragen gezamenlijk bij aan het totaal van de gerealiseerde lasten. Deze liggen voor 2024 op totaalniveau in lijn met de begroting. Op programma niveau is programma Archief sprake van een begrotingsoverschot van € 4.552 en voor programma Overhead een tekort van € 9.832.



	Archief	Overhead	Totaal
Realisatie 2023	€ 203.761	€ 145.081	€ 348.842
Begroting 2024	€ 299.043	€ 148.925	€ 447.968
Realisatie 2024	€ 294.491	€ 152.586	€ 447.077



Wij hebben bij de jaarrekening 2024 een OORDEEL verklaring verstrekt inzake getrouwheid. Uit onze controle met betrekking tot ons oordeel ten aanzien van de getrouwheid blijken vooralsnog geen (on)gecorrigeerde fouten. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag, cf. NV COS 720, verenigbaar is met de jaarrekening en voldoet aan de laatste actuele voorschriften en dat het Besluit Begroting en Verantwoording is nageleefd in 2024.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 in overeenstemming is met de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van de gemeente voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

De gemeenschappelijke regeling heeft er voor gekozen rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag, ondanks dat dit als gevolg van het uitblijven van de formele wijziging van de BBV en BADO in formele zin nog niet verplicht is. Op deze wijze is invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen, zoals de wetgever had beoogd. Bovendien wordt invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks bestuur (i.c. de streekarchivaris) en het (algemeen) bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kunnen de provincie en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

Wij wijzen u erop dat het totaal van de rechtmatigheidsbevindingen van het bestuur onder de door u vastgestelde verantwoordingsgrens blijven.

2 Opdracht, scope en uitkomsten



2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van het streekarchivariaat bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 05-11-2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 4.532. De te hanteren materialiteit is wettelijk voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en bedraagt 1% van de lasten (en de dotaties aan de bestemmingsreserves).

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 4.532
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 13.597
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 226

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Verantwoordingsgrens	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 13.597
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 10.000

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van en risico's in de controle:

- de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording;
- de getrouwheid van de WNT-verantwoording;
- onnauwkeurige betalingen (betalingen aan niet rechthebbenden);
- onnauwkeurig verantwoorde inkopen (lasten waar geen prestatie voor de organisatie tegenover staat);
- het risico op het bewust doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management.

Uitkomsten

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een OORDEEL verklaring te verstrekken voor de getrouwheid van de jaarrekening. De geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld.

Onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing zijn opgenomen in hoofdstuk 5 van het accountantsverslag.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Status van de controle

De controle van de jaarrekening is op dit moment nog onderhanden. De controle van de prestatielevering is op dit moment nog onderhanden (in de afrondende fase).

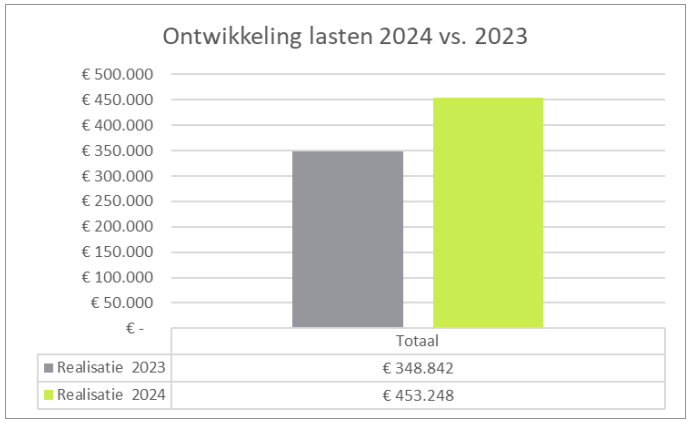
3 Financiële positie

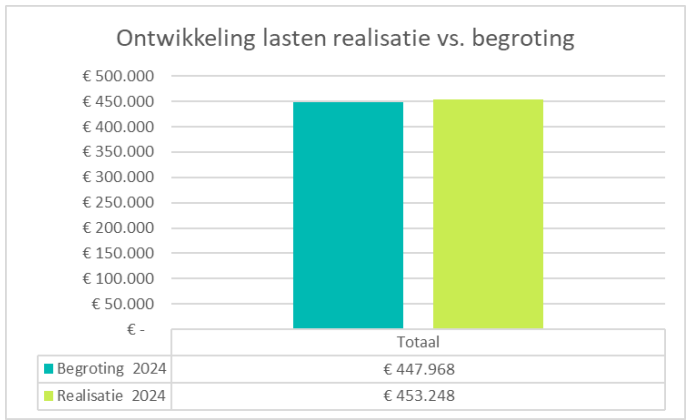


3. Financiële positie

Ontwikkeling in de baten en lasten

Het totaal aan lasten is in 2024 gestegen met € 104.406 naar € 453.248. Vanuit de begroting na wijziging is voor een groot deel al rekening gehouden met deze kostenstijging, er resteert nog een begrotingstekort van € 5.280.





Weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

Er is geen sprake van een algemene reserve; eventueel niet begrote kosten worden gedekt door de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Er is dan ook geen risicoanalyse opgenomen in de jaarstukken 2024.

De overige kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden bezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van de organisatie. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling) uw financiële positie.

Kengetallen in %		
	2024	2023
Netto schuldquote	0,0%	0,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd	0,0%	0,4%
Solvabiliteit	0,0%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%

4 Belangrijkste bevindingen



4. Belangrijkste bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

Met het goedkeuren van een aanpassing van de Gemeentewet door de Eerste Kamer op 27 september 2022 is de verplichting voor de accountant om een oordeel te geven over rechtmatigheid uit de wet gehaald. Sinds voorgaand jaar wordt een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording legt het dagelijks bestuur (i.c. de streekarchivaris) zelf verantwoording af over rechtmatigheid. Dit doet hij door zelf een oordeel te geven of de totstandkoming van de lasten, de baten en de balansmutaties in overeenstemming is met de door het bestuur vastgestelde kaders. Deze kaders liggen vast in de begroting en de verordeningen alsook in bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening en voor de uitvoering van de accountantscontrole en oordeelsvorming in de controleverklaring is echter nog altijd niet aangepast. Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bevatten nog niet de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording. Het Streekarchivariaat heeft er evenwel voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag. Dat is ook zo vastgelegd in de financiële verordening (ex artikel 212 Gemeentewet) die is in de vergadering van het bestuur, d.d. 24 april 2024. Op deze wijze heeft het Streekarchivariaat invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen, zoals de wetgever had beoogd. Bovendien wordt zo invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kunnen de toezichthouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens (€ 13.597) moeten in de rechtmatigheidsverantwoording worden benoemd. Ons getrouwheidsoordeel over het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten als van de activa en passiva ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee op de juistheid en volledigheid van de in de rechtmatigheidsverantwoording vermelde rechtmatigheidsfouten.

In de rechtmatigheidsverantwoording komen alleen de drie rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking die aanvullend zijn op de criteria die ook gelden voor getrouwheid, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

4. Belangrijkste bevindingen

Begrotingscriterium

De rechtmatigheidsverantwoording bevat belangrijke informatie voor het (politieke) verantwoordingsdebat van het dagelijks bestuur met het algemeen bestuur. U stelt als algemeen bestuur met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van de geactualiseerde financiële verordening heeft u vastgelegd op welke wijze binnen de organisatie om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

In de Kadernota rechtmatigheid beveelt de commissie BBV daarnaast aan dat het dagelijks bestuur de afwijkingen op het begrotingscriterium nader toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doorvoert die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld (2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

Wij hebben vastgesteld er sprake is van een overschrijding ten opzichte van de geautoriseerde begroting zijn voor het programma overhead van € 9.832. Er is geen sprake van overschrijdingen op de kredieten geen bevindingen inzake het voorwaardencriterium en het Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. De geconstateerde overschrijding van de begroting overschrijdt de verantwoordingsgrens niet. De rechtmatigheidsverantwoording is derhalve leeg op dit onderdeel.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe- en interne regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het dagelijks bestuur moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden.

4. Belangrijkste bevindingen

Een belangrijk onderdeel van het voorwaardencriterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk volledig te beheersen. Derhalve is een spendanalyse uitgevoerd. Hieruit blijken geen bevindingen.

Er zijn tot slot ook voorwaarden waar geen mogelijke financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaardencriterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Wij hebben vastgesteld dat geen sprake is van formele rechtmatigheidsfouten. Een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is dus hiervoor niet noodzakelijk.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaardencriterium. Het streekarchivariaat beschikt niet over een nota Misbruik en oneigenlijk gebruik. Dit is, in lijn met de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Gezien het feit dat de bevindingen inzake begrotingsrechtmatigheid niet boven de verantwoordingsgrens uitkomen heeft het dagelijks bestuur terecht geconcludeerd in de rechtmatigheidsverantwoording dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

4. Belangrijkste bevindingen

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder de staat van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2024 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Onderstaand zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat in materiële de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	De verplichte paragrafen onderhoud kapitaalgoederen, lokale heffingen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet opgenomen in het jaarverslag aangezien deze niet van toepassing zijn op de gemeenschappelijke regeling. De overige verplichte paragrafen zijn toegelicht en kwaliteit van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de eisen vanuit het BBV.

4. Belangrijkste bevindingen

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor uw organisatie wordt de archivaris als topfunctionaris worden aangemerkt. Deze is in loondienst en hierin hebben zich in 2024 geen wijzigingen voorgedaan.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of de topfunctionaris van uw organisatie betrokken is bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

Publicatie jaarstukken op website boekjaar 2023

Het Streekarchivariaat maakt gebruik van de website ‘Liemersverleden.nl’, tezamen met de Historische en Archeologische Stichting. Op deze site wordt bij het onderdeel ‘Inleiding’ bij Bestuur en Beleid de jaarstukken gepubliceerd. De publicatie van de jaarstukken 2023 is hier opgenomen.

5 Bevindingen interne beheersing



5. Interne beheersing

Dit accountantsverslag bevat onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing, die zijn gebaseerd op de onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole 2024. Deze werkzaamheden zijn dan ook niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van uw organisatie als geheel.

Een goede interne beheersing maakt dat de risico's voor de organisatie beter beheersbaar zijn en de jaarrekeningcontrole effectiever en efficiënter kan plaatsvinden. Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie willen wij bijdragen aan verbetering van uw bedrijfsvoering, onder andere door het analyseren van de IT-omgeving en de bedrijfsprocessen.

Inkopen - Prestatielevering

Wij hebben vastgesteld dat er geen controletechnische functiescheiding bij het goedkeuren van inkoopfacturen wordt afgedwongen. De inkoopfacturen worden goedgekeurd door de functionaris, die ook de bestelling heeft geplaatst. In onze optiek is een functiescheiding tussen prestatie akkoord verklaarder en een budgethouder noodzakelijk. Beide hebben een tegengesteld belang. Het niet gebruik maken van dit tegengestelde belang leidt tot een frauderisico. Daarnaast is in K2F niet afgedwongen dat de bewijsstukken ten aanzien van de prestatielevering worden opgenomen. Na de goedkeuring wordt de factuur direct betaalbaar gesteld.

Bijdragen gemeenten

In de gemeenschappelijke regeling is de verdeling van de bijdragen over de deelnemende gemeenten opgenomen. Deze kostenverdeling vindt voor de ene helft plaats naar het aantal inwoners volgens het CBS en voor de andere helft op grond van de bestede uren door de medewerkers aan de samenwerkende gemeenten.

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij geconstateerd dat er geen urenregistratie aanwezig is voor de uitgevoerde werkzaamheden bij het Streekarchivariaat. Door het bestuur is de verdeling gemaakt op basis van een schatting van het aantal bestede uren gedurende het jaar. Deze schatting is gemaakt door het maken van een berekening van de productiviteit van de medewerkers en deze te corrigeren met reeds gefactureerde uren voor aanvullende werkzaamheden. Door ons is deze berekening gecontroleerd.

Bij de controle op de bijdragen voor de deelnemende gemeenten hebben wij:

- Inzicht verkregen in de methodiek rondom deze inschatting van de uren;
- De productiviteitsberekening gecontroleerd;
- Vastgesteld dat de berekening van de bijdragen nauwkeurig heeft plaatsgevonden.

Wij adviseren om een urenregistratie bij te houden, zodat er een inhoudelijke controle kan plaatsvinden op de kostenverdeling. Een alternatief kan zijn het aanpassen van de berekeningsmethodiek voor de kostenverdeling.

6 Overige onderwerpen



6. Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel

Op deze controleopdracht zijn geen specifieke maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

6. Overige onderwerpen

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2024 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

7 Bijlage



Bijlage A: Ongecorrigeerde controleverschillen

Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen.

Contact

Wout Wentink RA
Director Audit

+31 (0) 6 15 38 17 56
w.wentink@bakertilly.nl

Kerkenbos 10-27 | 6546 BB Nijmegen

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

bakertilly

