

Auditplan

Gemeente Raalte

Boekjaar 2024

Aan de gemeenteraad van de gemeente Raalte
T.a.v. de griffier
Postbus 140
8100 AC RAALTE

ONDERWERP:
Auditplan 2024

DATUM:
05-12-2024

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 2024 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 2024 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) N.V.



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

Inhoudsopgave

Management samenvatting **4**	Inleiding **6**	Controleaanpak en risico's **8**
Planning **12**	Rand-voorwaarden **14**	



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 2024:

- De materialiteit die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Raalte bedraagt voor 2024 EUR 1.250.000. De materialiteit is gebaseerd op de begroting 2024 en zal op basis van de definitieve cijfers 2024 worden geëvalueerd en worden bijgesteld. De voorlopige uitvoerings-materialiteit voor 2024 bedraagt EUR 875.000.
- We zullen afwijkingen boven de EUR 125.000 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 2024 is een controlebudget afgesproken van EUR 128.760. 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 2024 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 de 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 2024

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

Inleiding



2. Inleiding

Graag stemmen wij met u, aan de hand van dit auditplan, de voorgenomen reikwijdte van onze accountants-controle, 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 2024 zijn er landelijke ontwikkelingen waar wij in onze controle rekening mee houden. Dit betreffen:

- 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.
- De uitkeringen van het gemeentefonds vanaf boekjaar 2026 zijn nog onzeker. Een gezonde balans tussen ambitie, taken, middelen en uitvoeringskracht is vanaf nu nog belangrijker. In de beoordeling van de continuïteit zullen wij dit meenemen.

Ten aanzien van wet- en regelgeving zijn er zowel binnen de gemeentelijke- als de accountantsregelgeving ontwikkelingen:

- Per 1 januari 2024 zijn enkele notities ingrijpend gewijzigd. Dat zijn:
  - Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken.
  - Notitie rente.
  - Notitie overhead.

Wellicht ten overvloede wijzen we u op deze notities en verwijzen wij graag naar ons accountantsverslag 2023 voor een samenvatting van de belangrijkste wijzigingen die de betreffende notities bevatten. Overigens gaan de notities in vanaf boekjaar 2025, maar eerder toepassen is toegestaan.

- In 2024 hebben wij wederom aandacht voor fraude- en corruptie risicofactoren.

Daarnaast zien wij de volgenden belangrijke ontwikkelingen in uw gemeente:

- De voorbereidingen op de implementatie van een nieuw ERP-pakket.
- Het onderzoek naar een locatie voor het nieuwe gemeentehuis.





Controleaanpak en risico’s

3. Controleaanpak

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. In de schematische weergave komt het controleplan tot uitdrukking met daarbij de stappen die voor de uitvoering van de controle noodzakelijk worden geacht.

Controle aanpak

- 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 2024 EUR 1.250.000. De voorlopige uitvoeringmaterialiteit voor 2024 bedraagt EUR 875.000. De materialiteit is gebaseerd op de wettelijk voorgeschreven 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan reserves. De materialiteit zal op basis van de definitieve cijfers 2024 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 125.000 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 2024 op www.topinkomens.nl. De materialiteit varieert van 0% met betrekking tot de volledigheid van de vermelding topfunctionarissen op naam tot maximaal € 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 financiële overzichten, 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.

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 uitvoering en eindconclusies. Binnen de onafhankelijkheidsregels werken het VIC-team en het auditteam samen.

3. Controleaanpak

3.2 Inzet van IT specialisten in de controle

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.

Continuïteit, afhankelijkheid en aansturing IT-systemen

Onderdeel van onze controleaanpak is de zogenaamde geïntegreerde controle aanpak waarbij IT een belangrijk onderdeel is binnen de jaarrekeningcontrole. Aandachtspunten zijn hierbij de continuïteit en betrouwbaarheid van de gegevensverwerkende processen, de mate van afhankelijkheid en de centrale aansturing en monitoring van IT Controls voor met name de systemen zoals hieronder genoemd. In het kader van de jaarrekeningcontrole zullen wij ook aandacht schenken aan de General IT Controls en Application Controls. Als onderdeel hiervan zullen continuïteit van de systemen, monitoring controls vanuit de centrale organisatie en de mate van afhankelijkheid worden gecontroleerd.

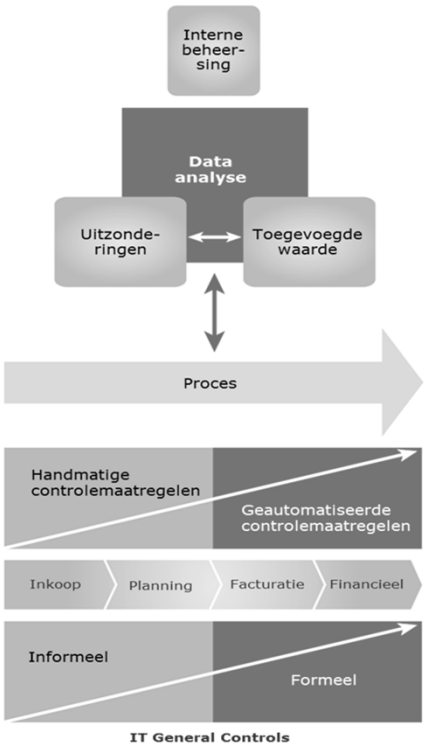
General IT Controls en Application Controls

In onze jaarrekeningcontrole maken wij, waar mogelijk, gebruik van interne beheersingsmaatregelen bij uw gemeente. Interne beheersingsmaatregelen (voor zover voor onze jaarrekeningcontrole relevant) zijn voor een groot deel ingericht in:

- De financiële administratie met daarin de inkoopstraat, zijnde iFinanciën;
- De uitkeringenadministratie MO-platform.

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.

Figuur 1: Efficiënt gebruik van IT systemen



3. Controleaanpak

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 controle-aanpak 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 procesafspraken doorbreekt (management override of controls).** Dit is een standaard frauderisico vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw gemeente met name toe op schattingen bij de waardering van de grondexploitaties en budgetverschuivingen.
- **Het risico dat inkoopfacturen niet in overeenstemming zijn met de geleverde prestatie omdat de prestatie niet is ontvangen.** Bij het autoriseren van inkoopfacturen wordt de prestatielevering onvoldoende zichtbaar onderbouwd. Bovendien ontbreekt bij een gedeelte van de inkoopfacturen functiescheiding/een 4-ogenprincipe bij de autorisatie. Dit risico ziet met name toe op de investeringen en kosten.
- **Corruptierisico ten aanzien van grote contracten.** Dit betreft het bruto risico dat contracten niet zakelijk worden aangegaan, zonder rekening te houden met de interne beheersingsmaatregelen.

Significante risico’s

- **Rechtmatigheidsverantwoording is niet getrouw weergegeven.** Doordat dit complexe materie blijft, identificeren wij dit als een significant risico.


bakertilly
Planning

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 2024
Afstemming opdrachtbevestiging	Augustus 2024
Aftrap controle, risico-analyse en planningsfase	September 2024
Bepaling selectie VIC deel 1 over januari t/m mei	Reeds gedaan
Aanleveren LOTS interim en auditplan	Oktober 2024
Afstemming auditplan ambtelijk	Eind oktober/november
Afstemming auditplan rekeningcommissie (zonder aanwezigheid accountant)	29 januari 2025
Tussentijdse rapportage VIC deel 1 gereed	Week 37 - 13 september 2024
Bepaling selectie VIC deel 2 over juni t/m oktober	Week 45 - 8 november 2024
Interim-controle	Week 47 (start 18 november 2024)
IT-audit	Via DOWR-IT
Aanleveren concept management letter	10 december 2024
Voorbespreking concept management letter ambtelijk	12 december 2024
Bespreking concept boardletter met afvaardiging MT	Tussen 16 en 20 december 2024
Aanleveren LOTS jaarrekening	Eind december 2024
Evaluatiegesprek interim en vervolg controle-aanpak en planning	9 januari 2025
Tussentijdse rapportage VIC deel 2 gereed	Week 4 - 24 januari 2025
Dump complete administratie (intern gecontroleerd) aanleveren door gemeente	15 januari 2025 (exclusief memoriaalmutaties)
Bepaling selecties VIC restant 2024	Week 3 - 17 januari 2025
Jaarrekening en LOTS gereed door gemeente	Week 10 - 3 maart 2025
Kwaliteitscheck aanlevering door Baker Tilly en selecties jaarrekeningposten	Week 10 - 7 maart 2025
Uitvoering jaarrekeningcontrole	Week 11 (start 10 maart 2025) voor posten MVA, Voorzieningen en SiSa. Week 12 en 13 (start 17 maart 2025) voor gehele jaarrekening
Uitkomsten VIC incl. rechtmatigheidsverantwoording gereed	Week 13 (24 maart 2025)
Uitvoering jaarrekeningcontrole 2e fase (sociaal domein)	Week 18 (start 28 april 2025)
Aanleveren concept accountantsverslag	Week 19 - 8 mei 2025
Reactie ambtelijke organisatie	Week 19 - 9 mei 2025
Aanleveren aangepaste versie accountantsverslag	Week 20 - 12 mei 2025
Bespreken concept accountantsverslag ambtelijk/bestuurlijk	Week 20 - 15 mei 2025
Aanleveren definitief accountantsverslag bij concerncontroller	23 mei 2025, 12.00 uur
Vaststelling jaarrekening door college	27 mei 2025
Afgifte controleverklaring	Afhankelijk van verloop controle, uiterlijk 9 juni 2025
Bespreking jaarrekening en accountantsverslag met rekeningcommissie (in aanwezigheid accountant)	11 juni 2025, 19.30 uur
Bespreken jaarrekening en accountantsverslag in gemeenteraad (zonder aanwezigheid accountant)	26 juni 2025



Randvoorwaarden

5. Randvoorwaarden

5.1 Communicatie

Een effectieve wederzijdse communicatie bij een controle van financiële overzichten 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 financiële overzichten. 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 12 augustus 2024.

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 rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

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 financiële overzichten 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 financiële overzichten” 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 12 augustus 2024.

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 financiële overzichten.

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

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

D. (Dennis) Boer
Supervisor Audit
06 25 19 78 94
d.boer@bakertilly.nl



Kantoorgegevens:
Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle
+31 (0) 38 425 86 00