



**Gemeenschappelijke regeling Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel**

Accountantsverslag over het boekjaar 2021

**Aan de leden van het algemeen  
bestuur van de Gemeenschappelijke  
regeling Afvalinzameling Land van  
Cuijk en Boekel (ALvCB)  
Victorialaan 1B  
5213 JG 's Hertogenbosch**

**Datum: 24 juni 2022**

**Onderwerp:  
Accountantsverslag 2021**

**Ons kenmerk:  
30003402-RK-004965**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons het accountantsverslag over het boekjaar 2021. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2021, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de Gemeenschappelijke regeling Land van Cuijk en Boekel (ALvCB).

Het accountantsverslag is, zoals hiervoor al verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,  
Astrium Overheidsaccountants B.V.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, written over the typed name of the signatory.

Drs. R.A.D. Knoester RA

# INHOUDSOPGAVE

1. Kernpunten van de controle
  2. Analyse vermogen en resultaat
  3. Voorzieningen
  4. Interne beheersing
  5. Venootschapsbelasting
  6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole
- 

## **Bijlagen**

- A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B: Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening
- C: Disclaimer en beperking in gebruik

# 1 KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE

<b>1.1 Controleverklaring</b>	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in het voorjaar 2021.</p> <p>Wij verstrekken voor de getrouwheid en rechtmatigheid een <b>goedkeurende</b> controleverklaring.</p>
<b>1.2 Reikwijdte van de controle</b>	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2021 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
<b>1.3 Vermogen en resultaat</b>	<p>Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt € <b>175.346 (positief)</b> versus een begroot resultaat (na wijziging) van € <b>0</b>. In hoofdstuk 2 gaan wij verder in op het vermogen en resultaat en de ontwikkeling van het (weerstand)vermogen. In de jaarrekening (hoofdstuk 'Toelichting op de voornaamste verschillen') heeft het dagelijks bestuur de belangrijkste wijzigingen toegelicht.</p>
<b>1.4 Onafhankelijkheid</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Astrium Overheidsaccountants B.V. (<b>hierna: Astrium</b>) is onafhankelijk van de Land van Cuijk en Boekel (<b>hierna: ALVCB</b>). Voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid;</li><li>• Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en de ALVCB, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid;</li><li>• Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.</li></ul>

### 1.5 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021 is € **75.820** gebaseerd op de werkelijke cijfers over 2021.

Deze materialiteit vloeit voort uit het door het algemeen bestuur d.d. 14 december 2020 vastgestelde controleprotocol, wat voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten.

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van de totale lasten + toevoeging reserve	€ <b>75.820</b>
Onzekerheden	3% van de totale lasten + toevoeging reserve	€ <b>227.460</b>
Rapporteringstoleranties		
Fouten		€ <b>7.582</b>
Onzekerheden		€ <b>7.582</b>
Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		Rechtmatigheid
Fouten	€ 0	€ 0
Onzekerheden	€ 0	€ 0

Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen.

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 75.820) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van onzekerheden ligt lager dan 3% van de totale lasten (€ 227.460) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

## 2 ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

### 2.1 Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeenschappelijke regeling is geweest:

<b>Resultaat 2021</b>	
De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2021 bedragen:	7.169.855
De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2021 bedragen:	7.489.409
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>- 319.554</b>
Toevoegingen aan reserves (gedurende het jaar heeft het algemeen bestuur besloten gelden te reserveren)	92.600
Onttrekkingen aan reserves (gedurende het jaar heeft het algemeen bestuur besloten gelden te onttrekken)	587.500
<b>Saldo toevoegingen/ onttrekkingen reserves (er is meer toegevoegd aan de reserves dan er is onttrokken)</b>	<b>+ 494.900</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>+ 175.346</b>

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2021 met een bedrag van € 319.554 afgenomen. Dit komt overeen met het saldo van baten en lasten (exclusief mutaties in bestemmingsreserves) zoals dat is verantwoord in de programmarekening.

## 2.2 Weerstands- vermogen

In de paragraaf weerstandsvermogen is opgenomen dat voor ALVCB een minimale weerstandsratio van 1,0 wenselijk is. Deze ratio wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit (= algemene reserves en nog te bestemmen resultaat boekjaar) te delen door de benodigde weerstandscapaciteit. Op basis van de in de paragraaf weerstandsvermogen opgenomen risicoanalyse bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 49.500. Dit betekent dat, indien het gehele te bestemmen resultaat boekjaar 2021 aan de algemene reserves wordt toegevoegd, de weerstandsratio eind 2021 12,3 bedraagt. Dit is een uitstekende ratio.

Belangrijk bij het bepalen van dit ratio is dat de onderliggende risicoanalyse jaarlijks kan fluctueren, waardoor de ratio jaarlijks fluctueert. Het aanhouden van een bandbreedte voor de weerstandsratio is derhalve wenselijk. Op grond van het opgenomen voorstel in de paragraaf 'Weerstandsvermogen & risicobeheersing' wordt deze bandbreedte geëffectueerd.

### 3 INTERNE BEHEERSING

#### 3.1 Interne beheersing

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij onder meer de administratieve organisatie en interne (risico)beheersing onderzocht. Ons onderzoek is er primair op gericht ons in staat te stellen een oordeel te vormen omtrent de getrouwheid van bovengenoemde jaarrekening en om die reden behoeven onze werkzaamheden niet alle leemten in systemen en procedures die zouden kunnen bestaan aan het licht te brengen.

De administratieve organisatie, waaronder mede begrepen de interne beheersing en de geautomatiseerde systemen, van uw stichting voldoet in voldoende mate aan daaraan te stellen eisen (in het kader van de jaarrekeningcontrole 2021).



## 4 VENNOOTSCHAPSBELASTING

### 4.1 Vennootschaps- belasting

Met ingang van 2016 vallen gemeenschappelijke regelingen (voor bepaalde activiteiten onder bepaalde voorwaarden) onder de werking van de Wet op de vennootschapsbelasting (VPB). Deze wijziging is ingevoerd om publiekrechtelijke lichamen op dezelfde wijze te behandelen als private organisaties.

Op basis van een uitgevoerde quick scan (door een extern adviesbureau) is bepaald dat de ALVCB belastingplichtig is voor de opbrengsten die worden gerealiseerd met reststoffen afval. Hierbij is uitgegaan van een winstmarge van 1% over de opbrengsten. Het te betalen bedrag valt ruim onder de rapporteringstolerantie van € 7.582 en is hierdoor niet als correctie opgenomen in het verslag. Verder heeft de belastingdienst nog geen definitieve uitspraak gedaan over de vpb aangifte 2020. Desalniettemin zijn wij en het dagelijks bestuur van mening dat de vennootschapsverplichting, uitgaande van de nu beschikbare informatie, juist is verantwoord in de jaarrekening.

## 5 OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE JAARREKENING

<b>5.1</b> Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	<p>De jaarrekening 2021 betreft de eerste jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling. Er is derhalve geen sprake van een stelsel- of schattingswijziging.</p> <p>De gemeenschappelijke regeling heeft de jaarrekening opgesteld conform de geldende voorschriften van het BBV.</p> <p>De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling is op <u>continuïteitsveronderstelling</u> opgesteld. Dit ondanks de beëindiging van de gemeenschappelijke regeling per 1-1-2022. Het opheffen van de gemeenschappelijke regeling betekent echter niet dat de activiteiten van de GR ophouden te bestaan. Deze worden in continuïteit uitgevoerd door de gemeente Land van Cuijk. Op grond hiervan is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling. In de jaarrekening is dit onder de waarderingsgrondslagen toegelicht.</p>
<b>5.2</b> Bevestiging van het dagelijks bestuur	<p>Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging voor afgifte van onze controleverklaring ontvangen.</p>
<b>5.3</b> Meningsverschillen met management of beperking in reikwijdte van de controle	<p>Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
<b>5.4</b> Normering topinkomens (WNT)	<p>De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 209.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2021 voor de topfunctionarissen (directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p>

<p><b>5.5</b>  <b>Fraude als onderdeel van de accountantscontrole</b></p>	<p>In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de ALVCB. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken.</p> <p>Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.</p> <p>Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.</p> <p>Conclusie: Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>
<p><b>5.6</b>  <b>Begrotingsrechtmatigheid</b></p>	<p>De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het algemeen bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het dagelijks bestuur belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het algemeen bestuur, zodat het algemeen bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het dagelijks bestuur inbreuk maakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.</p> <p>Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.</p>

	<p>Dit hoeft niet zo te zijn indien:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. kostenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten,</li> <li>2. kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid en</li> <li>3. kostenoverschrijdingen ontstaan bij openeinderegelingen.</li> </ol> <p>In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.</p> <p>In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma (incl. bedrijfsvoering). Er is op het programma Afvalinzameling en -verwerking geen begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd.</p>
<p><b>5.7</b> <b>Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving</b></p>	<p>Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.</p> <p>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. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht 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.</p>
<p><b>5.8 Naleving EU-aanbestedingsregels</b></p>	<p>In de Europese en nationale aanbestedingsrichtlijnen zijn drempelwaarden vastgesteld. Deze drempelwaarden worden eens in de twee jaar vastgesteld door de Europese Commissie. Voor verschillende soorten overheidsopdrachten gelden specifieke drempelwaarden. Een overheidsopdracht waarvan de geraamde waarde van de opdracht – exclusief omzetbelasting – evenveel of meer bedraagt dan het drempelbedrag moet verplicht (Europees) worden aanbesteed overeenkomstig de Europese aanbestedingsrichtlijnen c.q. nationale aanbestedingsrichtlijnen die in de Nederlandse wetgeving zijn geïmplementeerd in de Aanbestedingswet 2012.</p>

	<p>Wij hebben bij de uitvoering van onze controle op basis van de door de ALVCB opgestelde analyse op de uitgaven (spend analyse) vastgesteld dat er voor 2021 geen uitgaven zijn geweest, welke niet voldoen aan de EU aanbestedingsregels.</p>
<p><b>5.9 Corona crisis</b></p>	<p>Het dagelijks bestuur van de ALVCB heeft de impact van de coronacrisis waarmee Nederland vanaf medio maart 2020 is geconfronteerd op de ALVCB geëvalueerd. Op het moment van het opmaken van deze jaarrekening is er, naar de inschatting van het dagelijks bestuur en alle feiten en omstandigheden in ogenschouw nemend, geen sprake van een onzekerheid omtrent de continuïteit van de ALVCB en derhalve niet van onontkoombare discontinuïteit.</p> <p>Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen ziet het dagelijks bestuur van de ALVCB op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Zij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.</p> <p>Astrium heeft vastgesteld dat het dagelijks bestuur van ALVCB een deugdelijke afweging heeft gemaakt. Verder zijn de uitgangspunten en motiveringen door het dagelijks bestuur van ALVCB toegelicht bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening.</p>

# Bijlagen

## Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	€ 0	€ 0
-		
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	€ 0	€ 0
-		
<b>Totaal fouten</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
	€ 0	€ 0
<b>Totaal onzekerheden</b>	<b>€</b>	<b>€</b>

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 75.820) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van onzekerheden ligt lager dan 3% van de totale lasten (€ 227.460) en heeft derhalve ook geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde controleverschillen (getrouwheid) die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

# Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

## **Bevestiging onafhankelijkheid**

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de ALVCB in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

## **Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen**

Astrium beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsbevestiging) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

## **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 wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

## **Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling**

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

## **Overige dienstverlening Astrium**

Er is geen sprake van overige dienstverlening naast onze controle opdracht.



# Bijlage C – Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van de ALVCB en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

[WWW.ASTRIMUM.NL](http://WWW.ASTRIMUM.NL)

