

Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

Accountantsverslag 2019

6 mei 2020



Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9830
www.deloitte.nl

VERTROUWELIJK

Aan de leden van het algemeen bestuur van
de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie
Postbus 271
2980 AG RIDDERKERK

Rotterdam, 6 mei 2020

Ons kenmerk: 200549322B/CVM

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling GR BAR-organisatie (hierna: GR BAR). 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 2019 van de GR BAR.

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de GR BAR. De controle van de jaarrekening is afgerond. Wij zijn voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid te verstrekken.

Wij willen deze rapportage graag met u bespreken en kunnen dan ook uw eventuele vragen beantwoorden.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA

Contents

01 Managementsamenvatting

Managementsamenvatting 2019	5
-----------------------------	---

02 Belangrijkste bevindingen

Jaarrekening en jaarverslag	8
Correctie beginbalans	9
Rechtmatigheidsfouten Europese aanbestedingen	10
Begrotingsrechtmatigheid	11
Fraude als onderdeel van onze controle	12
Resultaten GR BAR 2014-2019	13

03 Overige aangelegenheden

Onze communicatie met het management	15
--------------------------------------	----

04 Bijlagen

Bijlage A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	17
Bijlage B: Onzekerheden in de controle	18
Bijlage C: Tekortkomingen in de toelichtingen	19
Bijlage D: Onafhankelijkheid	20

01 Management- samenvatting



Managementsamenvatting

1. Identificeren van wijzigingen binnen uw organisatie en omgeving

2. Vaststellen materialiteit

3. Reikwijdte

4. Inschatten significante risico's

5. Conclusie significante risicogebieden

Kernactiviteiten

Tijdens onze interim-controle hebben wij de belangrijkste wijzigingen binnen uw organisatie vastgesteld en is de impact daarvan op onze controleaanpak bepaald.

Bij de jaarrekening 2019 van de GR BAR verstrekken wij een goedkeurend oordeel voor getrouwheid en rechtmatigheid. De hierbij gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 750.000.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Onze planning beschrijft het proces van risico-inschatting, inclusief nadere informatie over de significante risico's die wij tijdens deze opdracht hebben geïdentificeerd. Onze bevindingen en conclusies met betrekking tot deze risico's zijn vermeld in deze rapportage.

Wij wijzen u op onze conclusies met betrekking tot de significante controle-risico's. Wij merken op dat wij geen tekortkomingen hebben geconstateerd ten aanzien van de significante risicogebieden.

Algemeen

Wij merken op dat het jaarrekeningtraject soepel is verlopen. De kwaliteit van de oplevering is sterk en bij de start van de controle was er een goed gevuld accountantsdossier om voortvarend aan de slag te kunnen. Daarnaast zijn onze vragen snel afgewikkeld. Wel blijft het, zoals wij eerder in onze managementletter hebben toegelicht, van belang om als organisatie te blijven inzetten op de verbetering en verdere professionalisering van de interne beheersing en interne controles in de primaire processen zelf.

Bevindingen

- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- De GR BAR heeft een correctie op de beginbalans doorgevoerd.
- Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden wat betreft naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn onrechtmatigheden vastgesteld. Deze onrechtmatigheden zijn reeds tijdens de interim-controle ontdekt en met u gecommuniceerd. Dit heeft geen impact op de strekking van de controleverklaring.
- Er is geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau die meewegen in het oordeel van de accountant.
- Er zijn geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude.

Kernpunten

- Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd.
- Er zijn geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat.
- Wij zijn onafhankelijk van de GR BAR.
- Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels.

Verklaring

Wij verstrekken een goedkeurend oordeel voor getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2019 van de GR BAR.

De controle 2019 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

Managementsamenvatting

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2019 van de GR BAR uitgevoerd, en geven hierbij een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid af.

Met de opdrachtbevestiging 2019 hebt u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. Naast deze opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Het normenkader 2019
- Het Controleprotocol WNT 2019

Geen significante wijzingen in de reikwijdte van de controle

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij zijn onafhankelijk van de GR BAR

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage D bij deze rapportage.

Geen wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2019.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

02 Belangrijkste bevindingen



Belangrijkste bevindingen



Wij hebben vastgesteld dat de grondslagen van de jaarrekening aanvaardbaar zijn en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Jaarrekening en jaarverslag

De jaarstukken 2019 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2019.
- De jaarrekening 2019 (balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

In het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden met betrekking tot de vragen: wat hebben wij gedaan, wat hebben wij bereikt en wat heeft het gekost?

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie, zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2019.

Belangrijkste bevindingen



De beginbalans per 1 januari 2019 is juist gecorrigeerd.

Correctie beginbalans

In de jaarstukken 2018 zat een fout van € 240.200 die betrekking had op kosten en detacheringsofbrengsten die niet aan het juiste boekjaar waren toegerekend. Kosten die betrekking hadden op 2019 zijn verantwoord in 2018 en detacheringsofbrengsten die betrekking hadden op 2018 zijn verantwoord in 2019. Deze fout hebben wij aan u gerapporteerd in het accountantsverslag 2018.

De GR BAR heeft besloten deze fout te corrigeren op de beginbalans van 2019, zodat wij deze niet opnieuw als fout moeten aanmerken voor de jaarrekeningcontrole 2019. Als gevolg van deze correctie is in de balans in de jaarrekening 2019 een aanvullende kolom toegevoegd met de stand per 1 januari 2019. In de toelichting op de balans wordt het effect van de correctie op de beginbalans toegelicht.

Wij hebben vastgesteld dat de beginbalans per 1 januari 2019 juist is gecorrigeerd.

Belangrijkste bevindingen



De rechtmatigheidsfout naar aanleiding van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen heeft geen invloed op de strekking van de verklaring.

Rechtmatigheidsfout Europese aanbestedingen

Jaarlijks voeren wij een controle uit op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Uit deze controle, evenals uit de controle die wij tijdens de interim-controle hebben uitgevoerd op het proces rondom het aanbesteden van opdrachten, zien wij dat de organisatie het afgelopen jaar meer aandacht heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Wij hebben vastgesteld dat er in 2019 geen nieuwe contracten onrechtmatig zijn aanbesteed.

Wel hebben wij, zoals eerder gecommuniceerd in onze managementletter, vastgesteld dat er bij een vijftal opdrachten sprake is van onrechtmatig verstrekte opdrachten als gevolg van het niet voldoen aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Deze opdrachten, die al uit de interne crediteurensan van concerncontrol naar voren waren gekomen, hebben wij in eerdere jaren reeds als onrechtmatig aangemerkt. Deze opdrachten konden niet tijdig worden opgezegd waardoor de uitgaven van deze crediteuren in 2019 als onrechtmatig moeten worden aangemerkt. De totale omvang van deze crediteuren in 2019 is € 226.400.

Met deze onrechtmatigheidsfout hebben wij rekening gehouden door het nemen van een extra afslag op onze toleranties en het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden.

Van de 5 contracten zijn er 3 in de loop van 2019 beëindigd. Voor de overige 2 contracten zijn per 1 januari 2020 nieuwe contracten afgesloten. Hierdoor zullen deze 5 contracten niet meer leiden tot onrechtmatigheidsfouten in de jaarrekening 2020.

Belangrijkste bevindingen



Er is in de jaarrekening 2019 geen sprake van een begrotingsoverschrijding die meetelt voor het oordeel van de accountant.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2019 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

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.

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 die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen die passen binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen in het oordeel van de accountant. Het algemeen bestuur heeft middels het controleprotocol 2015-2019 nadere regels opgesteld.

De organisatie heeft de begrotingsoverschrijdingen opgenomen vanaf pagina 53 van de jaarrekening. Er is sprake van een onrechtmatige overschrijding op de kredieten van € 57.000. Er is geen sprake van een onrechtmatige begrotingsoverschrijding. In overeenstemming met de kadernota Rechtmatigheid, het Bado en het Controleprotocol 2015-2019, telt een overschrijding niet mee in het oordeel van de accountant wanneer deze bij de behandeling van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur wordt geautoriseerd. De accountant moet 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.

Op grond van bovenstaande kan geconcludeerd worden dat er geen sprake is van onrechtmatigheden die meetellen voor het oordeel van de accountant.

Belangrijkste bevindingen



Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude.

Fraude als onderdeel van onze controle

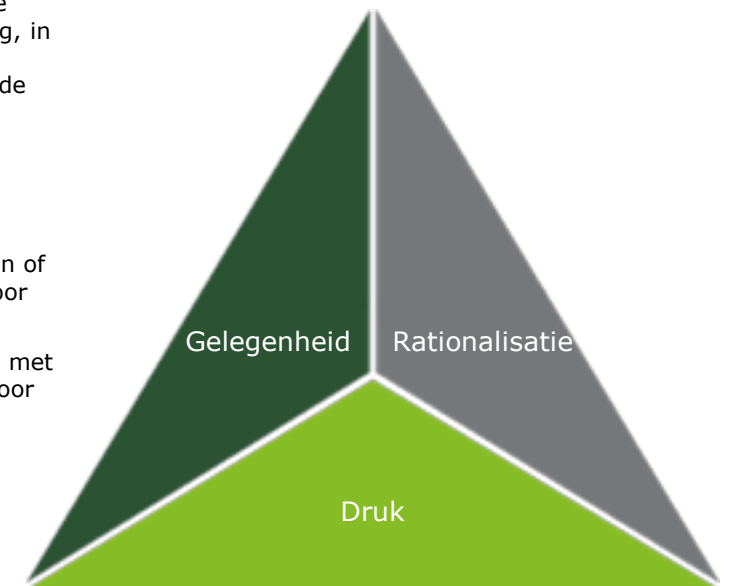
Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgen met anticorruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het dagelijks bestuur verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of vanwege het overtreden van wet- en/of regelgeving, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat het dagelijks bestuur daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met de medewerkers en het algemeen bestuur. Als onderdeel hiervan hebben wij gevraagd daarbij mede inzicht te geven in de eigen risico-inschatting ten aanzien van compliance-vraagstukken, waaronder het risico van corruptie.

Tijdens deze gesprekken is duidelijk geworden dat u zich bewust bent van frauderisico's, waaronder het belang van compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Wij hebben geen aanwijzingen gekregen voor (vermoedens van) fraude.



Belangrijkste bevindingen



Het resultaat voor verrekening ten opzichte van de lasten in de begroting na wijziging is in 2019 2,65% van de totale lasten in de begroting na wijziging.

Resultaten GR BAR 2014-2019

Wanneer wij het resultaat ten opzichte van de begroting na wijziging per jaar en vanaf de start van de GR BAR inzichtelijk maken, dan geeft dit het volgende beeld:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Totaal lasten begroting na wijziging	€ 62.616.700	€ 70.277.300	€ 70.167.500	€ 66.444.700	€ 71.771.400	€ 78.498.100
Resultaat voor verrekening met gemeenten	€ 364.900	€ 788.100	€ 20.100	-/- € 713.100	€ 3.436.900*	€ 2.083.100*
Resultaat t.o.v. lasten begroting na wijziging	0,58%	1,12%	0,03%	-/- 1,07%	4,79%*	2,65%*

* De correctie van de beginbalans 2019 voor een bedrag van € 240.200 kan conform de verslaggevingsregels niet met terugwerkende kracht worden gecorrigeerd in het overzicht van baten en lasten van 2018. In werkelijkheid was het resultaat voor verrekening met de gemeenten in 2018 € 240.200 hoger, wat neerkomt op een bedrag van € 3.677.100 (5,12%). De fout van € 240.200 wordt verrekend in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2019. Zonder deze verrekening zou er in 2019 sprake zijn van een resultaat voor verrekening van € 1.842.900 (2,35%). Per saldo heeft dit geen effect op de totale verrekening met de deelnemende gemeenten.

03 Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Communicatie met het management



Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Voorafgaand aan ons aanblijven met het management besproken belangrijke zaken

Gedurende het jaar zijn er geregeld gesprekken met het management gevoerd over de toepassing van de verslaggevingsgrondslagen of de controlestandaarden, in verband met transacties die zich hebben voorgedaan, transacties die werden overwogen, of een herbeoordeling van de huidige omstandigheden. Naar ons oordeel werden deze discussies niet gevoerd in verband met ons aanblijven als onafhankelijke accountant.

Overleg met andere accountants

Wij hebben geen kennis van eventueel formeel overleg over controle- en verslaggevingsvraagstukken dat het management in 2019 heeft gehad met andere accountants.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over 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 dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Impact coronavirus

De impact van de maatregelen tegen de verspreiding van het coronavirus (COVID-19) is groot voor zowel het Nederlandse bedrijfsleven als voor overheidsorganisaties. De rijksoverheid heeft inmiddels een uitgebreid maatregelenpakket aangekondigd. De consternatie rondom het coronavirus gaat ook de GR BAR niet voorbij. Voor de jaarstukken 2019 dienen de gevolgen van het coronavirus te worden beschouwd als een 'gebeurtenis na balansdatum'. De gevolgen van het coronavirus geven geen nadere informatie over de feitelijke situatie per balansdatum, zijnde 31 december 2019, maar wél over de omstandigheden die zijn ontstaan ná deze datum. U heeft hiertoe een aanvulling opgenomen in de jaarstukken. Wij hebben eveneens in de controleverklaring een verplichte paragraaf opgenomen ter benadrukking van de impact van het coronavirus.

04 Bijlagen



Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Aard van de controleverschillen (x 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheersingshandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding)	€ 226	
Extra foutieve financiële beheersingshandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 226	

Bijlage B – Onzekerheden in de controle

Aard van de onzekerheden (x 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Niet van toepassing, er is geen sprake van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 50.000.	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage C – Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Niet van toepassing.	N.v.t.	N.v.t.

Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke 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 de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GR BAR 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 onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. 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 een tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen 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 hiervan 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 bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte 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 raad van commissarissen of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze organen te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

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

Bijlage D – Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Rotatie van teamleden

Een te grote mate van vertrouwdheid 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 de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Het kan dan ook vereist zijn om teamleden te vervangen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de GR BAR te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, 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 die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam, heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of aan een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



This report has been prepared solely for the use of the dagelijks bestuur and algemeen bestuur of the gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie and should not be distributed or quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose. As a consequence, we do not assume any liability or duty of care to any other person to whom this report is shown or into whose hands it may come.

The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2020' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2020 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited