



Managementletter 2021

Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie (inclusief gemeenten)

26 november 2021



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

Aan het dagelijks bestuur van
Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie
Postbus 271
2980 AG RIDDERKERK

Onderwerp
Managementletter 2021

Behandeld door
R. Hazen
088 288 7674

Datum
26 november 2021

Ons kenmerk
211141CD8A/ME

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Wij hebben conform de opdracht van het algemeen bestuur, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2021, de interim-controle voor de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie (hierna: GR BAR-organisatie) uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen ter zake opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2021 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken en het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing, de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel van uw organisaties, maar slechts die delen die ten grondslag liggen aan financiële mutaties in uw organisaties.

Wij merken op dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie en de colleges van de deelnemende gemeenten en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt. Dit geldt niet voor de afspraak die wij met u hebben dat u deze managementletter aan uw deelnemende gemeenten beschikbaar stelt.

In tegenstelling tot wat u van ons gewend bent bevat deze managementletter geen actualiteitenparagraaf. Met ingang van controleseizoen 2021 informeren wij u hierover separaat via een periodieke nieuwsbrief.

De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het dagelijks bestuur als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening.

Graag lichten wij deze rapportage en onze bevindingen en aanbevelingen nader aan u toe.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Inhoud

01 **Managementsamenvatting**

Interne beheersing en aandachtspunten	5
Tabel met belangrijkste bevindingen en aandachtspunten	6
Follow-up aanbevelingen	7

02 **Bevindingen**

Bevindingen 2021	9
Follow-up 2020	15

03 **Bijlagen**

Aandachtspunten gemeente
Reikwijdte van onze werkzaamheden

01 Management- samenvatting



Managementsamenvatting

 Management-samenvatting

 Bevindingen

 Bijlagen

Interne beheersing en aandachtspunten jaarrekening 2021

1.1 Inleiding

Als onderdeel van onze interim-controle 2021 hebben wij de financiële processen met betrekking tot uw gemeenschappelijke regeling in kaart gebracht. Onze relevante bevindingen over deze processen delen wij met u door deze managementletter.

1.2 Interne beheersing boekjaar 2021













In de managementletter van 2020 hebben wij gerapporteerd dat er onvoldoende ontwikkeling was op het gebied van interne controles in de lijnorganisatie. Het ontbreken van interne controles in de lijnorganisatie werd in het verleden veelal opgevangen door interne controlewerkzaamheden van de afdeling Concern Control. Inmiddels hebben wij kunnen vaststellen dat de organisatie dit punt actief heeft opgepakt. Binnen vrijwel alle financieel relevante processen, met uitzondering van de grondexploitaties, vindt een zichtbare interne controle plaats in de lijnorganisatie. Concern control kan zich hierdoor richten op het toetsen of de interne-controlemaatregelen aanwezig zijn en adequaat worden uitgevoerd. De verbijzonderde interne controle (VIC) komt daardoor veel beter tot zijn recht.

Wij hebben tijdens de interim-controle de opzet en het bestaan beoordeeld van de interne-beheersingsmaatregelen van de financieel relevante processen weergegeven in de tabel aan de rechterzijde van deze pagina. Wij hebben diverse bevindingen, waarbij de zwaarte van de bevinding per proces verschilt. Op pagina 6 vindt u een gedetailleerd overzicht van onze bevindingen, die wij in hoofdstuk 2 nader zullen toelichten.

Veel van de openstaande bevindingen in 2020 zijn inmiddels opgelost. De follow-up van deze bevindingen hebben wij toegelicht in hoofdstuk 2.

1.3. Op weg naar de rechtmatigheidsverantwoording

Vorig jaar was de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording per verslagjaar 2021 ingevoerd zou worden. Door diverse redenen is de invoering een jaar uitgesteld, deze zal naar verwachting ingaan per verslagjaar 2022. De BAR-organisatie zal 2021 gebruiken als proefjaar voor de rechtmatigheidsverantwoording. Op pagina 9 van deze managementletter komen wij daarop terug.

#	Proces	Status	Risicoprofiel bevinding
1	Inkopen en betalingen incl. EU-aanbestedingen		 Hoog risico
2	Investeringen		 Laag risico
3	Personeel en salarissen		 Geen bevindingen
4	Treasury		
5	Administratie & verslaglegging		
6	Grondexploitaties		 Matig risico
7	Sociaal domein (Participatiewet, Wmo en Jeugdwet)		
8	Subsidieverstrekingen		





Managementsamenvatting

Tabel met belangrijkste bevindingen en aandachtspunten

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten van de interim-controle 2021.

No	Bevinding/aanbeveling	Status 2021
01	Rechtmatigheidsverantwoording	
02	Inkoop en aanbesteding	
03	Niet naleven mandaatbesluit	
04	Grondexploitatie	
05	IT-audit	

Legenda:

-  Nieuwe bevinding (voor oude bevindingen verwijzen wij naar hoofdstuk 2, follow-up)
-  Eerder gerapporteerde bevinding; gedeeltelijk opgelost

-  Eerder gerapporteerde bevinding; niet opgelost

 Management-samenvatting

 Bevindingen

 Bijlagen



Managementsamenvatting

 Management-
samenvatting

 Bevindingen

 Bijlagen

Follow-up aanbevelingen

Onze managementletter 2020 en eerdere rapportages bevatten diverse aanbevelingen. Tijdens de interim-controle is de follow-up van deze adviezen inzichtelijk gemaakt. In deze managementletter hebben wij onze bevindingen met betrekking tot deze follow-up opgenomen. Zie hiervoor hoofdstuk 2.2 van deze rapportage. Indien wij in hoofdstuk 2.1 gerapporteerd hebben over een onderwerp, kan dit ten opzichte van voorgaand jaar als niet-opgelost beschouwd worden. Om niet in herhaling te vervallen, zijn dergelijke bevindingen in onderstaand overzicht niet meegenomen. Van de bevindingen die nog te beoordelen zijn, hebben wij de opvolging tijdens de interim-controle nog niet kunnen vaststellen. Deze zullen wij beoordelen tijdens de jaarrekeningcontrole in 2022.

Samengevat geeft dit het volgende beeld:

Niet opgelost	0
Gedeeltelijk opgelost	0
Opgelost	4
Nog te beoordelen	2
Totaal	6



02 Bevindingen 2021



2.1 Bevindingen 2021

Legenda:



Bevinding



Aanbeveling



Management-samenvatting



Bevindingen



Bijlagen

#1 Op weg naar de rechtmatigheidsverantwoording en (verbijzonderde) interne controle

Rechtmatigheidsverantwoording



Vorig jaar was de verwachting dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen vanaf boekjaar 2021 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening zouden moeten opnemen. Als gevolg van het feit dat het wetsvoorstel voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording niet tijdig is goedgekeurd door de Tweede Kamer, is deze uitgesteld naar tenminste boekjaar 2022. Vanuit de VNG is geadviseerd het controlejaar 2021 als een proefjaar te gebruiken en op die manier ervaringen op te doen.

De BAR-organisatie is al vanaf 2020 voortvarend aan de slag gegaan met het vaststellen en uitvoeren van het Uitvoeringsplan Rechtmatigheidsverantwoording en de Verbijzonderde Interne-Controleplannen. Wij hebben kennisgenomen van de werkzaamheden die door Concern Control zijn uitgevoerd en deze hebben wij in onze interim-controle betrokken.

Wij hebben vastgesteld dat de organisatie, met uitzondering van het proces grondexploitaties, op schema ligt. Voor een nadere toelichting op het proces grondexploitaties verwijzen wij naar bevinding 4 op pagina 12.

(Verbijzonderde) interne controle

In het verleden hebben wij in onze managementletters gerapporteerd dat er geïnvesteerd moet worden in de interne-controlemaatregelen in de lijnorganisatie en dat er duidelijke afspraken moeten worden gemaakt over interne controles tussen enerzijds de vakafdelingen en anderzijds de afdeling Concern Control. Wij stellen vast dat dit voor vrijwel alle financieel relevante processen is doorgevoerd, met uitzondering van de grondexploitaties. Interne controles vinden zichtbaar en op een gestructureerde manier plaats in de lijnorganisatie, waardoor de afdeling Concern Control geen gaten meer hoeft dicht te lopen en zich kan richten op de VIC-werkzaamheden. Daarnaast stellen wij vast dat de invulling van de controles plaatsvindt in onderling overleg met de gemeentecontrollers en dat ook periodiek afstemming plaatsvindt over bevindingen en benodigde vervolgacties.



2.1 Bevindingen 2021

Legenda:



Management-
samenvatting



Bevindingen



Bijlagen

#2 Inkoop en aanbestedingen



Vorig jaar stelden wij reeds vast dat het proces rondom inkoop en aanbestedingen in opzet toereikend is. De organisatie heeft een set van preventieve en detectieve interne-beheersingsmaatregelen en schenkt daarnaast veel aandacht aan het trainen van medewerkers in het volgen van de juiste aanbestedingsprocedures.

Ondanks het feit dat het proces in opzet toereikend is, hebben wij, evenals vorig jaar, vastgesteld dat het proces niet altijd gevolgd wordt. In sommige gevallen wordt het proces omzeild door aanbestedingen niet tijdig aan te melden in het zaaksysteem, waardoor de inkoopadviseurs niet of niet tijdig bij de aanbestedingsprocedure worden betrokken. Hierdoor loopt uw organisatie het risico dat opdrachten onrechtmatig worden aanbesteed. Overigens hebben wij over boekjaar 2021 nog geen nieuwe onrechtmatigheid vastgesteld met betrekking tot het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Wel merken wij op dat het in sommige gevallen lang duurt voordat actie wordt ondernomen om in het verleden geconstateerde onrechtmatigheden te herstellen. Als gevolg hiervan loopt een onrechtmatigheid door in een volgend boekjaar.



Wij bevelen aan om binnen de organisatie te blijven inzetten op het volgen van de juiste aanbestedingsprocedures. Het implementeren van een contractenregister in combinatie met het meer inzetten op het voeren van contractmanagement kan hier ondersteunend aan zijn. Op deze manier wordt gewaarborgd dat tijdig de juiste procedures worden gevolgd.



2.1 Bevindingen 2021

Legenda:



Management-
samenvatting

Bevindingen

Bijlagen

#3 Niet naleven mandaatbesluit



Bij het beoordelen van de VIC-werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat door functionarissen inkoopcontracten zijn aangegaan die daar conform het door het bestuur en de colleges vastgestelde mandaatbesluit niet bevoegd voor waren. Hierdoor zijn deze contracten formeel onrechtmatig verstrekt.



Wij hebben van de organisatie begrepen dat er door de directie een herstelbesluit genomen zal worden waardoor de onrechtmatig verstrekte contracten worden hersteld. Om te voorkomen dat dergelijke herstelacties benodigd zijn, bevelen wij aan om binnen de organisatie te blijven inzetten op het volgen van de geldende (lokale) wet- en regelgeving en de juiste procedures.



2.1 Bevindingen 2021

Legenda:



Bevinding



Aanbeveling



Management-samenvatting



Bevindingen



Bijlagen

#4 Grondexploitaties



In eerdere jaren hebben wij gerapporteerd over de samenwerking tussen de planeconomen van de drie gemeenten en de inhoudelijke challenge op elkaars berekeningen van de grondexploitaties. Vorig jaar hebben wij vastgesteld dat de planeconomen elkaars werkzaamheden tegenlezen en inhoudelijk challengen. De diepgang van deze challenge diende echter nog te worden versterkt, waarbij het van belang is dat deze challenge wordt onderbouwd met achterliggende documentatie. Gedurende de interim-controle hebben wij gesproken over het proces rondom de grondexploitaties. Hieruit blijkt dat door uitdienststredingen en wisselingen van ingehuurd personeel op de vakafdeling, in 2021 geen inhoudelijke challenge is uitgevoerd.

Bovendien blijft de professionalisering van het algehele proces rondom de grondexploitaties achter en zal in verband met een aankomende pensionering van een van de planeconomen een deel van de kennis van het algehele proces rondom de grondexploitaties verdwijnen. Zo is momenteel geen sprake van een interne controle op de grondtransacties.



Naar onze mening moet de vakafdeling verantwoordelijkheid nemen voor de door hen uitgevoerde processen. Dit betekent enerzijds dat processen gestructureerd worden vastgelegd en zodanig worden uitgevoerd. Eveneens zullen key controls in het proces zichtbaar moeten worden vastgesteld zodat later de effectiviteit van deze controls is vast te stellen. Hierbij is te denken aan het vaststellen van de juistheid en rechtmatigheid van de grondtransacties, maar ook aan de inhoudelijke challenge op elkaars grondexploitaties. Wanneer deze stappen zijn verankerd in de processen kan de verbijzonderde interne controle zich verder ontwikkelen, om ook tot een vast gestructureerd plan te komen om gedegen werkzaamheden uit te voeren op de rechtmatigheidsverantwoording. Onderdeel hiervan is dat Concern Control al aan de voorkant wordt betrokken bij het challengen van de risicoanalyse van de grondexploitaties.

In de jaarlijks vastgestelde nota grondprijnsbrief door de gemeenteraad zijn momenteel geen kaders opgenomen wat de speelruimte is van een planeconoom bij de aankoop van gronden. Een grondaankoop komt veelal tot stand middels een recente taxatie, maar in de praktijk worden gronden veelal voor hoger verkocht. Ons advies is om kaders op te nemen in de nota grondprijnsbrief en de totstandkoming van de prijs van een grondaankoop zichtbaar te documenteren. Door de totstandkoming van de prijs vast te leggen is achteraf geen discussie mogelijk.



2.1 Bevindingen 2021

Legenda:



Management-
samenvatting



Bevindingen



Bijlagen

#5 IT-audit

Door onze collega's van Deloitte Risk Advisory is in 2021 een IT-audit uitgevoerd bij uw organisatie. De IT-audit heeft zich gericht op de algemene IT-omgeving en het financiële pakket, waarbij de nadruk lag op de volgende onderwerpen:

- Wijzigingsbeheer
- Informatiebeveiliging
- Gebruikersbeheer
- Beheer van verhoogde autorisaties

Over de detailbevindingen van de IT-audit zal u worden geïnformeerd middels een afzonderlijke rapportage. Deze rapportage is op dit moment nog onder handen en zal in januari 2022 met u worden gedeeld.





02 Bevindingen

Follow-up boekjaar 2020







2.2 Follow-up 2020

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de follow-up van de aanbevelingen in onze managementletter van 2020 en eerder. Indien wij in de hoofdrapportage gerapporteerd hebben over een onderwerp, dan kan dit ten opzichte van voorgaand jaar als niet opgelost beschouwd worden. Om niet in herhaling te vervallen, rapporteren wij niet in alle gevallen separaat hierover in dit hoofdstuk.

No	Bevinding	Follow-up 2021	Status 2021
01	Sociaal domein Binnen het sociaal domein is op alle subonderdelen (Participatie, TOZO, Wmo en Jeugdwet) sprake van zelfbeslissing. Zonder zichtbare interne-beheersingsmaatregelen rondom het proces van het toekennen van zorg, brengt het systeem van zelfbeslissen risico's met zich mee. Het is dan ook van belang dat er interne-controlemaatregelen zijn ingebouwd rondom het proces van het toekennen van zorg. Uit de interim-controle 2020 bleek dat de organisatie hier actief mee bezig was, maar dat deze controles nog niet zichtbaar vastgelegd werden.	Wij hebben vastgesteld dat er elk kwartaal binnen het sociaal domein (Participatie, TOZO, Wmo en Jeugdwet) een zichtbare interne controle wordt uitgevoerd. Ook wordt er een VIC uitgevoerd op het gehele sociaal domein. De kwaliteit van de interne controle achten wij voldoende om de kwaliteit van het sociaal domein te borgen en het gebrek aan functiescheiding in het proces bij het toekennen van zorg op te vangen. Hiermee is het punt opgelost.	
02	Subsidies van derden Er is onvoldoende zicht op verantwoordingstermijnen, werkzaamheden en verplichtingen met betrekking tot ontvangen doeluitkeringen/subsidies. Daarnaast is het in het geval van subsidiecontroles van belang dat er een interne kwaliteitscontrole plaatsvindt op het controledossier dat wordt opgesteld voor de accountant.	Bij de subsidiecontroles die wij het eerste halfjaar van 2021 hebben uitgevoerd, hebben wij vastgesteld dat subsidies tijdig werden aangevraagd en er een kwalitatief goed controledossier aanwezig was. Hiermee is deze bevinding opgelost.	

Legenda:

	Niet opgelost		Opgelost
	Gedeeltelijk opgelost		Nog te beoordelen



Management-samenvatting



Bevindingen



Bijlagen






© 2021 Deloitte The Netherlands

2.2 Follow-up 2020

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de follow-up van de aanbevelingen in onze managementletter van 2020 en eerder. Indien wij in de hoofdrapportage gerapporteerd hebben over een onderwerp, dan kan dit ten opzichte van voorgaand jaar als niet opgelost beschouwd worden. Om niet in herhaling te vervallen, rapporteren wij niet in alle gevallen separaat hierover in dit hoofdstuk.

No	Bevinding	Follow-up 2021	Status 2021
03	Garantstellingen Wij adviseren u een beoordeling te maken van de organisaties waarbij u garantstellingen heeft afgegeven. Dit om een risico-inschatting van de aanspraken op de garantstellingen te kunnen maken.	Het afgelopen jaar is voor alle drie de gemeenten de nota Garantstellingen en Leningen 2021 gemaakt. Om de risico's voor gemeenten te beheersen zijn in deze nota een aantal maatregelen opgenomen om de risico's van een garantstelling gedurende de looptijd te monitoren. De uitvoering van deze nota en de opvolging van onze bevinding hebben wij nog niet kunnen vaststellen.	
04	Inkopen Wij adviseren u bij de prestatielevering van inkopen (boven een bepaalde ondergrens) zichtbaar vast te leggen aan de hand van welke brondocumentatie u de akkoordverklaring voor levering van de prestatie heeft vastgesteld.	Uw organisatie heeft in 2021 een beleidsnotitie inzake prestatielevering vastgesteld. Hiervan hebben wij kennisgenomen en wij ondersteunen dit.	
05	Investerings Uit onze interim-controle 2019 blijkt dat er bij het definitief inboeken van activakaarten geen interne controle plaatsvindt op de juistheid van de activakaart. In het vierde kwartaal van 2020 zal het 4-ogenprincipe systeemtechnisch worden afgedwongen bij het invoeren van nieuwe activakaarten.	Wij hebben vastgesteld dat inmiddels sprake is van een zichtbare interne controle op de juistheid van de activakaart. Derhalve is de bevinding hiermee opgelost.	

Legenda:  Niet opgelost  Ogelost
 Gedeeltelijk opgelost  Nog te beoordelen



Management-
samenvatting



Bevindingen




Bijlagen







© 2021 Deloitte The Netherlands

2.2 Follow-up 2020

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de follow-up van de aanbevelingen in onze managementletter van 2020 en eerder. Indien wij in de hoofdrapportage gerapporteerd hebben over een onderwerp, dan kan dit ten opzichte van voorgaand jaar als niet opgelost beschouwd worden. Om niet in herhaling te vervallen, rapporteren wij niet in alle gevallen separaat hierover in dit hoofdstuk.

No	Bevinding	Follow-up 2021	Status 2021
06	Tozo Door de urgentie van de coronacrisis is de organisatie voortvarend aan de slag gegaan met de Tozo-verstrekkingen. Daarbij blijkt in sommige gevallen achteraf dat de verstrekte uitkering te hoog is geweest. Hiervoor dient een terugvordering plaats te vinden.	Wij hebben begrepen dat er binnen uw organisatie opvolging wordt gegeven aan de relevante signaallijsten. Tijdens de interim-controle hebben wij reeds een deel van de werkzaamheden beoordeeld. Tijdens de jaarrekeningcontrole 2021 zullen wij het resterende deel beoordelen.	

Legenda:

-  Niet opgelost
-  Ogelost
-  Gedeeltelijk opgelost
-  Nog te beoordelen



Management-samenvatting



Bevindingen



Bijlagen



04 Bijlagen





Management-
samenvatting



Bevindingen



Bijlagen



Aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole gemeente Ridderkerk

Frauderisicoanalyse

Het college is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Als onderdeel van onze interim-controle hebben wij de organisatie 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 van een overtreding van wet- en regelgeving, inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het toezichthoudend orgaan.

De meest recente frauderisicoanalyse is al in 2018 vastgesteld. Wij hebben van de organisatie begrepen dat zij op dit moment bezig zijn de frauderisicoanalyse te actualiseren en dat deze nog voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole 2021 door het college zal worden vastgesteld. Wij onderstrepen het belang van het actualiseren van de frauderisicoanalyse en zullen die als onderdeel van de jaarrekeningcontrole inhoudelijk beoordelen.

**Management-samenvatting****Bevindingen****Bijlagen**

Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2020, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Besluit begroting en verantwoording.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De jaarrekeningcontrole bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en het testen van de interne controle die is gerelateerd aan en relevant is voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne-controleomgeving die relevant is voor ons oordeel over de jaarrekening.

Dit rapport is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2020. Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door uw gemeenschappelijke regeling verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2020.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om fraudeonderzoek uit te voeren, zouden wij wellicht additionele bevindingen en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in deze managementletter.

Wij attenderen u erop dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het management van de GR BAR-organisatie en daarom niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2021 Deloitte The Netherlands