



Accountantsverslag 2018

Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

30 april 2019

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

Datum
30 april 2019

Ons kenmerk
2019.066089/DD

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie. 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 2018 van gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie.

De jaarrekening 2018 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie. De controle van de jaarrekening is afgerond. Wij zijn voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid en een oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid te verstrekken.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens een bijeenkomst met het algemeen bestuur en zullen eventuele vragen die u heeft, dan 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.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.

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

C.c.: leden van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, mei 2018' gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Contactpersonen Deloitte

drs. R.M.J. (Rein-Aart) van Vugt RA
Audit partner
06 1100 2352

P.B. (Sebastiaan) Mast
Manager
06 1312 7174

Inhoudsopgave

1. Hoofdpunten van de controle 2018	4
2. Rechtmatigheid EU-aanbestedingen	5
3. Toerekening lasten aan het boekjaar	6
4. Overige bevindingen	7
5. Resultaat GR BAR-organisatie	9
Bijlagen	10



1. Hoofdpunten van de controle 2018

Onze belangrijkste bevindingen.

Verloop van de controle

De jaarrekeningcontrole bij de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie is op 11 februari 2019 gestart. Onze controle is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging d.d. 25 september 2018.

Wij verstrekken een controleverklaring met een beperking bij de jaarrekening 2018

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie uitgevoerd, en zijn voornemens een controleverklaring met een beperking inzake het rechtmatigheidsoordeel te verstrekken. Het oordeel met beperking is het gevolg van geconstateerde afwijkingen op drie onderdelen (EU-aanbesteden, toerekening aan boekjaren en volledigheid gefactureerde detachingsopbrengsten). Op de geconstateerde afwijkingen die de oorzaak zijn van dit oordeel gaan wij nader in in hoofdstuk 2, 3 en 4 van dit verslag. Het oordeel met een beperking geldt alleen voor de rechtmatigheid; voor wat betreft de getrouwheid is er sprake van een goedkeurend oordeel.

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 25 september 2018 heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2018. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging voor 2018. Er is gedurende het verloop van de controle 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 2018 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen

De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle bedroeg € 688.807 voor fouten en € 2.066.421 voor onzekerheden. De rapportagetolerantie bedroeg € 50.000.

In de jaarrekening 2018 zijn de volgende geïdentificeerde en ongecorrigeerde fouten en onzekerheden opgenomen die de rapporteringstolerantie overstijgen:

- Onrechtmatige opdrachtverstrekkingen (niet naleven regelgeving EU-aanbesteden).
- Foutieve toerekening facturen aan boekjaren.
- Onvolledige facturatie detachingsopbrengsten.

Bovenstaande ongecorrigeerde fouten zijn nader toegelicht in de hoofdstukken 2, 3 en 4 van dit accountantsverslag.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

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

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

Wij verstrekken een controleverklaring met een beperking inzake het rechtmatigheidsoordeel en een goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid.

2. Rechtmatigheid EU-aanbestedingen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole is onderzoek gedaan naar de naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Geconstateerde fouten

We hebben onderzoek gedaan naar de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Tijdens ons onderzoek hebben we gebruik gemaakt van de door de organisatie uitgevoerde interne controlewerkzaamheden.

Tijdens de controlewerkzaamheden zijn opdrachtverstrekkingen aangetroffen die op basis van de aard en omvang Europees aanbesteed hadden moeten worden, maar niet Europees zijn aanbesteed.

Totaal gaat het om 7 crediteuren met een totale omvang van € 467.497.

Rechtmatigheid voorgaande jaren

Tijdens de controle van de jaarrekening 2017 hebben we tevens onrechtmatigheden met betrekking tot EU-aanbesteden geconstateerd. Een tweetal van deze ten tijde van de controle 2017 als fout aangemerkte crediteuren heeft ook in boekjaar 2018 nog tot onrechtmatige uitgaven geleid. Deze onrechtmatige uitgaven zijn reeds meegenomen in ons rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2017 en tellen daarom niet nogmaals mee.

Interne beheersing

In onze management-letter 2018 hebben wij aanbevelingen opgenomen inzake de interne-beheersingsmaatregelen. Eén van onze opmerkingen ziet op het ontbreken van detectieve maatregelen gedurende het boekjaar zodat onrechtmatige opdrachtverstrekkingen tijdig gesignaleerd worden. We adviseren u om de crediteurenscan periodiek uit te voeren zodat ook gedurende het boekjaar vastgesteld kan worden of u rechtmatig aanbesteedt en eventuele omissies tijdig gesignaleerd kunnen worden.

3. Toerekening lasten aan het boekjaar

Tijdens de controle van de kosten hebben we afwijkingen geconstateerd inzake de toerekening aan het boekjaar.

Daarnaast merken wij op dat één van de als fout aangemerkte facturen door de VIC is goedgekeurd, we adviseren u daarom om als onderdeel van de VIC tevens expliciet naar de toerekening aan het juiste boekjaar te kijken.

Geconstateerde fouten

Eén van de onderdelen van de factuurcontrole die we uitvoeren als onderdeel van onze jaarrekeningcontrole is de beoordeling of de facturen toegerekend zijn aan het juiste boekjaar. Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben we facturen aangetroffen die als kosten in de jaarrekening 2018 zijn verantwoord maar deels of volledig betrekking hebben op boekjaar 2019.

Naar aanleiding van de door ons geconstateerde fouten is door de organisatie een aanvullende analyse uitgevoerd op de massa aan facturen binnen de BAR-organisatie. Uit deze analyse blijkt dat er voor totaal € 215.371 aan lasten in de jaarrekening 2018 is opgenomen die betrekking hebben op boekjaar 2019.

Werkwijze binnen de organisatie

Van de organisatie begrijpen wij dat de geconstateerde fouten geen incidenten betreffen maar het gevolg zijn van de gebruikelijke werkwijze binnen de organisatie. We adviseren u om deze werkwijze te herevalueren om op deze wijze soortgelijke fouten in komende jaren te voorkomen. Met de organisatie hebben we afgesproken om tijdens de interim-controle 2019 in gesprek te gaan over dit onderwerp.

4. Overige bevindingen

Volledigheid detacheringsopbrengsten

We hebben geconstateerd dat de detacheringsopbrengsten niet volledig in rekening zijn gebracht. Voor één gedetacheerde medewerker zijn niet alle uren gefactureerd. Van de organisatie begrijpen we dat deze factuur voor een bedrag van € 24.795 excl. btw alsnog verstuurd zal worden in 2019. De opbrengsten in de jaarrekening zijn onvolledig.

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling 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 54 van de jaarrekening. Er is sprake van een onrechtmatige begrotingsoverschrijding van 0,2 mln en een onrechtmatige overschrijding op de kredieten van 0,1 mln.

In overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid, het Bado en het Controleprotocol 2015-2019, telt deze 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.

Bevestiging van het dagelijks bestuur

Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Meningsverschillen met het management of beperking in de reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met 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 het dagelijks bestuur en de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie de volledige toegang tot de benodigde informatie verleend.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen.

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, ook als deze de in de wet gesteld maximale bezoldiging niet te boven gaan. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm.

Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor functionarissen van € 75.000. In 2018 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Naleving van wet- en regelgeving overig

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet naleven van wet- en regelgeving anders dan hetgeen reeds in dit accountantsverslag is opgenomen.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

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 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.

Fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers 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, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren het risico van het 'omzeilen' van de internebeheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevens-analyses onderzocht.

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.

5. Resultaten GR BAR-organisatie

Resultaten GR BAR-organisatie 2014-2018

Wanneer wij het resultaat ten opzichte van de begroting na wijziging per jaar en voor vijf jaar inzichtelijk maken, dan geeft dit het volgende beeld:

	2014	2015	2016	2017	2018
Totaal lasten begroting na wijziging	€ 62.616.700	€ 70.277.300	€ 70.167.500	€ 66.444.700	€ 71.771.400
Resultaat	€ 364.900	€ 788.100	€20.100	-/- € 713.100	€ 3.436.900
Resultaat t.o.v. lasten begroting na wijziging	0,58 %	1,12%	0,03%	-/- 1,07%	4,79%

Bijlagen

Bijlage A1 - 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	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	€ 0,2 mln	€ 0,2 mln
Fout toerekening facturen aan boekjaren en onvolledige facturatie detacheringsofbrengsten	€ 0,2 mln	€ 0,2 mln
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	€ 0,2 mln	€ 0,2 mln
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	€ 0,5 mln	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 0,7 mln	

Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle

Er is geen sprake van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen 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 algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

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

Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

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 gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie 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

Deloitte 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 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 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 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 signaleerd, 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 audit committee, overwegen wij ook één van deze beide instanties 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 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 deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

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 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.

Bijlage C – AVG en de accountant

AVG en de accountant

Sinds 25 mei 2018 is de AVG van toepassing. Via de AVG wordt de verwerking van persoonsgegevens door organisaties gereguleerd. Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie verwerkt diverse persoonsgegevens waaronder gegevens van personeel. Om compliant te blijven met de AVG zijn diverse procedures geïmplementeerd.

Het is ons als accountant overigens toegestaan in het kader van de controle kennis te nemen van alle informatie en documentatie ten behoeve van de accountantscontrole.

Dit komt omdat de accountant die belast is met assurance-werkzaamheden voor de AVG is aangemerkt als verwerkingsverantwoordelijke. Onze beroepsorganisatie, de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, heeft met de Autoriteit Persoonsgegevens een verwerkersovereenkomst gesloten welke in basis geldt voor alle accountants welke zijn belast met assurance-werkzaamheden.

Op deze grond is het ons toegestaan om kennis te nemen van alle informatie welke in het kader van de controle benodigd is. Dit omvat derhalve ook persoonsgegevens. Het is aan de accountant om in zijn dossier te motiveren of de persoonsgegevens een doel dienen en overeenkomstig de AVG te handelen bij het verwerken van de persoonsgegevens.

Wij benadrukken dat het anonimiseren en verwijderen van informatie ten behoeve van accountantscontrole niet nodig (en vanuit onze positie niet wenselijk) is. Het is aan de accountant om in zijn dossier het doel te kunnen motiveren.



De naam 'Deloitte' verwijst naar één of meer van de volgende rechtspersonen: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, een in Groot-Brittannië gevestigde 'private company limited by guarantee', en ieder van de memberfirms die deel uitmaken van haar netwerk. Elk van deze rechtspersonen vormt een juridisch afzonderlijke en onafhankelijke entiteit. Zie www.deloitte.com/about voor een gedetailleerde beschrijving van de rechtsvorm van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en haar memberfirms.

Deloitte is met ongeveer 5.000 medewerkers en kantoren in heel Nederland de grootste organisatie op het gebied van accountancy, belastingadvies, consultancy en financiële advisering. Deloitte Nederland is een onafhankelijke memberfirm van Deloitte Touche Tohmatsu, met 225.000 medewerkers en vestigingen in meer dan 150 landen.

© Deloitte 2019. All rights reserved.