



**IPA-ACON ASSURANCE B.V.**

Wilhelminapark 28-29  
Postbus 6222  
2001 HE Haarlem  
Telefoon 023 - 531 9539  
Fax 023 - 531 1700  
E-mail [info@ipa-acon.nl](mailto:info@ipa-acon.nl)

Aan het Algemeen en Dagelijks bestuur van de  
gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoe-  
ringsdienst Noord-Holland Noord  
t.a.v. dhr. drs. A. Bouwens, secretaris/directeur  
Postbus 2095  
1620 EB HOORN NH

Haarlem, 23 maart 2015

Reg.nr. : 1005620/215/343/429

Betreft : Verslag van bevindingen 2014 Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Geacht bestuur,

In het kader van de algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de programmarekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN). Wij hebben bij de jaarrekening 2014 van de RUD NHN zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

De programmarekening 2014 van de RUD NHN sluit met een resultaat voor bestemming van in totaal € 807.040,- (positief). Het saldo resultaat na bestemming ad € 990.506,- is in de jaarrekening opgenomen in het eigen vermogen. Het saldo van het totale eigen vermogen bedraagt ultimo december 2014 in totaal € 1.029.940,-.

Wij hebben onze concept bevindingen op 19 maart 2015 met uw directeur, de controller en het hoofd bedrijfsvoering besproken. Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.

## Inhoud

<b>1. PROCES JAARREKENINGCONTROLE 2014.....</b>	<b>3</b>
1.1 Jaarrekeningtraject .....	3
1.2 Risicoanalyse .....	3
1.3 Controletoleranties .....	3
<b>2. RESULTATEN VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE .....</b>	<b>4</b>
2.1 Aanbevelingen .....	4
2.2 Controle-eisen en verbijzonderde interne controle.....	4
<b>3. ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING .....</b>	<b>4</b>
3.1 Algemeen .....	4
3.2 Inkoopfacturen en betalingen.....	5
3.3 Salarissen .....	5
<b>4. JAARREKENING EN ADMINISTRATIE .....</b>	<b>6</b>
4.1 Algemeen .....	6
4.2 Begrotingsrechtmatigheid .....	6
4.3 Opmerkingen jaarverslaggeving .....	6
4.4 Kwaliteit financiële administratie .....	7
4.5 Reserves .....	7
<b>5. ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING.....</b>	<b>9</b>
5.1 Wijziging Wet op gemeenschappelijke regelingen (Wgr) .....	9
5.2 Vennootschapsbelasting .....	9
5.3 BBV wijzigingen .....	9
<b>6. WNT EN PUBLICATIE.....</b>	<b>10</b>
<b>7. OVERIGE ASPECTEN .....</b>	<b>10</b>

## 1. PROCES JAARREKENINGCONTROLE 2014

### 1.1 Jaarrekeningtraject

Wij zijn na uw opdrachtverlening meteen gestart met de eerste voorbereidingen voor de controle-opdracht 2014. Op basis van onze risico-analyse en de besprekpunten c.q. uw wensen hebben wij onder meer de hierna genoemde aandachtspunten meegenomen en verwerkt in onze controle-aanpak. De accountantscontrole is in twee fasen uitgevoerd: een korte interim-controle in de maand januari 2015 en de uitvoering van de eindejaarscontrole begin maart 2015. In deze rapportage gaan wij nader in op de volgende onderwerpen:

- de resultaten (en verbeterpunten) naar aanleiding van de verbijzonderde interne controles;
- de opzet c.q. stand van zaken administratieve organisatie inclusief de beoordeling van de financiële (kern)processen bij de RUD NHN;
- de jaarrekening en administratie;
- ontwikkelingen relevante wet- en regelgeving.

De aanvankelijke planning van de eindejaarscontrole is weliswaar in beperkte mate naar achteren verschoven, maar dit heeft verder voor het controleproces geen gevolgen gehad.

### 1.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd waarbij de belangrijkste risico's waarmee de RUD NHN mee te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de programmarekening.

### 1.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt het Algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde (wettelijke) goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	—	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	—

Op basis van de programmarekening 2014 (inclusief de mutaties in reserves) van uw gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 120.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 0,36 miljoen de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

## **2. RESULTATEN VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE**

We hebben de opzet en uitvoering van de verbijzonderde interne controles 2014 (VIC) beoordeeld en vastgesteld dat de (kern)processen op een gedegen wijze zijn voorbereid en beoordeeld, en dat de werkzaamheden en resultaten daarvan adequaat zijn vastgelegd. Wij kunnen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2014 steunen op de intern uitgevoerde VIC. Naar aanleiding van de interne controles zijn aanbevelingen gedaan ter verbetering van de interne beheersing van de getoetste kernprocessen. In de interne controlememo's die aan de directeur, de leden van het Management-team en aan het Dagelijks bestuur ter kennisname zijn toegezonden, is gevraagd de aanbevelingen op te volgen. Wij zullen over de voortgang, indien hiertoe aanleiding is, bij de volgende interim controle rapporteren.

### **2.1 Aanbevelingen**

Onze belangrijkste aanbevelingen hebben wij kort samengevat:

- neem de aanbevelingen per kernproces op in een 'plan van aanpak' en geef aan, aan welke aanbevelingen prioriteit wordt gesteld. Immers, het in een keer realiseren / oppakken van alle aanbevelingen in combinatie met alle andere interne beheersmaatregelen kan een behoorlijke druk op de interne planning leggen. Naar ons is medegedeeld heeft uw organisatie hiervoor inmiddels een externe medewerker ingehuurd;
- borg, voor zover mogelijk - denk aan bijvoorbeeld werkinstructies – processen via 'workflows' in het geautomatiseerde systeem (AFAS). Met deze werkwijze kunnen interne procedureafspraken beter worden bewaakt (afgedwongen).
- Zorg dat het IC plan voor het boekjaar 2015 tijdig door het Dagelijks bestuur wordt vastgesteld (en pas aan daar waar nodig/wenselijk mede op basis van bevindingen over 2014 en verwachte ontwikkelingen).

### **2.2 Controle-eisen en verbijzonderde interne controle**

Op dit moment is er discussie in het maatschappelijk verkeer naar aanleiding van de aangescherpte beroepseisen voor controleopdrachten (de zogenaamde 'NV COS 610')<sup>1</sup>. Uit het organigram van de RUD NHN lijkt uw controller onder de verantwoordelijkheid van de directeur te vallen (staf). Om ook straks te kunnen blijven steunen op de verbijzonderde interne controles is voor deze functie van belang dat de controller een onafhankelijke positie heeft en rechtstreeks rapporteert aan het DB.

Dit raakt mede de onafhankelijke positie van de VIC-functie binnen de RUD NHN, welke nu onder de verantwoordelijkheid van de controller wordt uitgevoerd.

## **3. ADMINISTRatieve ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING**

### **3.1 Algemeen**

Wij hebben bij de interim-controle getoetst of het interne beheersingsstelsel, het geheel van opzet en werking van de administratieve organisatie en interne controle en de transparante vastleggingen daarover zodanig kwalitatief zijn, dat zowel de getrouwheid (als ook de rechtmatigheid) van de baten en de lasten en van de balansmutaties 2014 in voldoende mate kan worden gewaarborgd.

1. Zie Gezamenlijk ledenbericht NBA en VNG d.d. 25 februari 2015.



Dit is van belang bij onze risico-inschatting en is mede bepalend voor de aard en omvang van de werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole. Het gaat dan vooral om aandachtspunten op het gebied van interne beheersing en overige activiteiten die van belang zijn voor een (kwalitatieve) verbetering van de bedrijfsvoering.

### **3.2 Inkoopfacturen en betalingen**

Wij hebben het proces rondom de verwerking van de inkoopfacturen en betalingen in kaart gebracht en voorts de opzet en werking van deze processen beoordeeld. We hebben vastgesteld dat dat conform interne regelgeving en de vigerende procuratieoverzichten van de bank(en) inkoopfacturen en betalingen in functiescheiding zijn uitgevoerd. De feitelijke betaling (na overlegging van een betaalbatch en controle) vindt plaats door invoer van een code met bankpas (token). Deze transactie wordt in functiescheiding uitgevoerd. Wij hebben bij onze deelwaarnemingen op de inkoopfacturen en betalingen geen afwijkingen geconstateerd.

Wel plaatsen wij de volgende kanttekening bij de autorisaties rondom het aanmaken van crediteuren/debiteuren i.c.m. (het wijzigen van) bankrekeningnummers. Deze mutaties zijn, althans gezien vanuit interne beheersing, zogenaamde 'gevoelige' mutaties'. Wij hebben geadviseerd deze mutaties in AFAS Profit in functiescheiding te laten borgen.

### **3.3 Salarissen**

#### ***Aansluiting met de financiële administratie***

De salarisadministratie heeft uw organisatie uitbesteed aan een extern salarissbureau. Tijdens onze interim controle hebben wij geconstateerd dat op grootboekrekeningen met betrekking tot salarissen ook andere kosten waren geboekt. In de opzet is het zo geregeld dat de output van de salarisverwerking automatisch via een interface door geboekt in de financiële administratie. We hebben vastgesteld dat in 2014 intern geen aansluitingen zijn gemaakt; uw organisatie vertrouwd op de werking van deze geautomatiseerde systemen. Bij nader intern onderzoek is gebleken dat koppelingen tussen de salarisadministratie en de financiële administratie niet juist zijn ingericht. Dit heeft geleid tot een flink aantal correcties in de financiële administratie. We merken nadrukkelijk op dat er geen onrechtmatige betalingen hebben plaatsgevonden aan medewerkers en/of instanties. Het moge duidelijk zijn dat wij hebben geadviseerd om de koppelingen in de interface te beoordelen en de interne controle op dit aspect aan te laten scherpen.

#### ***Overige aandachtspunten***

Rondom het proces salarissen plaatsen wij nog enkele kanttekeningen. Bij de opzet/inrichting van de salarisadministratie en de HRM omgeving zijn hoge autorisaties verleend aan medewerkers van het externe salarisverwerkingsbureau. Vanuit een praktisch oogpunt, bij de start van RUD, begrijpelijk. Wij hebben evenwel geadviseerd om de autorisaties aan te passen aan de taken/functies van de betreffende medewerkers. Naar wij hebben begrepen wordt hieraan gewerkt. Verder melden wij nog dat de implementatie van de Werkkostenregeling in de financiële administratie nog niet (geheel) is gerealiseerd.

## **4. JAARREKENING EN ADMINISTRATIE**

### **4.1 Algemeen**

Op 11 maart 2015 zijn wij gestart met de controle van de concept jaarrekening. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2014 was toereikend om onze controle te starten. Wij hebben tevens de volledige medewerking ontvangen van uw medewerkers bij het uitvoeren van de controle. Ook is de jaarrekeningcontrole conform de planning tijdig afgerond. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2014.

### **4.2 Begrotingsrechtmatigheid**

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het Algemeen bestuur geautoriseerde programmabegroting. Uit het jaarverslag 2014 blijkt dat aan de lastenkant op programma 2 een (per saldo) overschrijding heeft plaatsgevonden van € 3.915,- ten opzichte van de begrote lasten. Het dagelijkse bestuur geeft in de programmaverantwoording een toelichting op de belangrijkste verschillen tussen de begroting en werkelijkheid. Naast een financiële analyse wordt tevens de aard en reden van onder- en overschrijdingen per programma kort toegelicht. In paragraaf 3.3.3 'toelichting op de staat van baten en lasten over 2014' is mede toegelicht of verschillen een structureel dan wel een incidenteel karakter hebben.

### **4.3 Opmerkingen jaarverslaggeving**

#### ***Algemeen***

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2014 van de RUD NHN voldoet aan de bepalingen zoals opgenomen in het BBV.

#### ***Programmarekening en informatiewaarde***

Wij zijn van mening dat, met inachtneming van de huidige inrichting van de rekening, het jaarverslag en de jaarrekening voldoende inzicht geeft in het over 2014 gerealiseerde resultaat en de financiële positie per 31 december 2014. Tevens wordt inzicht gegeven in de over- en onderschrijdingen die ten opzichte van de door het bestuur goedgekeurde programmabegroting hebben plaatsgevonden. Zoals hiervoor gemeld, is in de toelichting van de staat van baten en lasten opgenomen of sprake is van structurele of incidentele onder- of overschrijdingen. Dit is overigens ook de eis van de gewijzigde BBV.

Conform de controlevoorschriften (BADO) en verslaggevingsvoorschriften (BBV) zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening. De programmaverantwoording en de paragrafen in de rekening zijn voldoende toegankelijk en leesbare documenten.

#### ***Ontwikkeling jaarverslaggeving***

De voorliggende jaarrekening is de eerste 'volledige' jaarrekening. De informatieve waarde van de jaarstukken kan naar onze mening in de komende jaren verder worden verbeterd. Wij denken hierbij aan bijvoorbeeld:

- het helderder formuleren van de zgn. www-vragen in de begroting (wat willen wij bereiken?; wat gaan wij daarvoor doen?; wat mag het kosten?) en het verantwoorden in de rekening volgens een vergelijkbaar stamien;
- het uitwerken van (enige) effect- en prestatie-indicatoren om de (nog uit te werken) beleids-programmateksten met feitelijke, meetbare grootheden te ondersteunen (SMART);
- verdere inhoud/kwaliteit van de paragrafen.

Dit zijn overigens processen die (in principe) bij de begroting ingezet moeten worden, zodat vergelijking van de begrote en gerealiseerde prestaties ook zinvol is. Aan de genoemde ontwikkelingen wordt met de programmabegroting 2015 een eerste aanzet gegeven.

#### 4.4 Kwaliteit financiële administratie

Vast onderdeel van onze controle is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie met betrekking tot tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria). Ten aanzien van tussenrekeningen (balans) hebben wij vastgesteld dat er geen materiële achterstanden zijn in de financiële administratie. Tevens blijkt uit de aan ons overgelegde documenten en bescheiden dat de afloop van bedragen op tussenrekeningen en overlopende activa en passiva intern voldoende worden bewaakt. Toch plaatsen wij bij de financiële administratie de volgende opmerkingen:

- De financiële administratie (grootboekrekeningen) geeft een rommelig beeld vanwege verschillen in de soorten baten en lasten c.q. balansmutaties die op een of enkele rekeningen zijn geboekt. M.a.w., de huidige opzet is nog niet transparant;
- Onder de overlopende activa is per saldo een bedrag van € 640.838,- verantwoord inzake nog niet bestede subsidiegelden. De mutaties in het overzicht sluiten aan met de onderliggende administratie. Voor een deel betreffen dit voorschotbedragen inzake SiSa-subsidieregelingen. Gemeenten hebben in dat geval verantwoordingsinformatie nodig t.b.v. hun jaarrekeningen. Vooralsnog legt de RUD NHN geen verantwoording af via de SiSa-systematiek. Naar wij hebben begrepen is de RUD NHN gevraagd om mogelijk vanaf 2016 de SiSa verantwoording te verzorgen. Toepassing van de SiSa systematiek betekent dat ook zwaardere eisen gaan gelden ten aanzien van de verantwoording, onderbouwingen en dossiervorming. Wij hebben geadviseerd om in het kader van de interne beheersing hiermee rekening te houden.

#### 4.5 Reserves

Het eigen vermogen van de RUD NHN bedraagt ultimo 2014, inclusief het nog te bestemmen resultaat in totaal afgerond € 1 miljoen. Hiervan heeft € 0,26 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie nader gespecificeerd.

(In € 1.000)	2014	2013	Toe- /afname
Algemene reserve	- 220	0	-220
Bestemmingsreserves	260	223	37
Gerealiseerd resultaat	991	0	991

#### Mutaties in de bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn in 2014 per saldo toegenomen met € 37.000,-. De stijging van de bestemmingsreserves wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de toevoeging van de bijdrage van de provincie Noord-Holland ad € 109.500,- ter financiering van salarisgaranties van ex medewerkers

van de provincie Noord-Holland. Zoals in de jaarrekening vermeld zal over een periode van 5 jaar jaarlijks een gelijkblijvend bedrag worden onttrokken aan de reserve.

#### ***Negatieve algemene reserve***

Verder merken wij op dat conform de begroting een bedrag van € 220.326,- is onttrokken aan de algemene reserve. Dat is rechtmatig, echter het gevolg is dat een negatieve algemene reserve is ontstaan. Volgens de 'vragen en antwoorden' van de Commissie BBV dient in het kader van het financieel toezicht een negatieve algemene reserve binnen de meerjarenbegroting weer te worden weggewerkt. Als dit niet lukt, dan zou uiteindelijk preventief toezicht dreigen.

Het inzetten van bestemmingsreserves, maar met name het gerealiseerde resultaat over 2014 van € 990.506,- ligt dan ook in de reden. Geadviseerd wordt om bij het vaststellen van de jaarrekening 2014 in het kader van de resultaatbestemming de algemene reserve aan te vullen.



## 5. ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING

### 5.1 Wijziging Wet op gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

Op 12 augustus 2014 is het voorstel tot 'Wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen en een aantal andere wetten in verband met de dualisering van het gemeente- en provinciebestuur en de invoering van een bedrijfsvoeringsorganisatie met rechtspersoonlijkheid, alsmede regeling van diverse andere onderwerpen' gepubliceerd. Deze wetswijziging kan mogelijk gevolgen hebben voor bestaande gemeenschappelijke regelingen. Met de wijziging wordt onder meer beoogd om de invloed van de gemeenteraden op samenwerkingsverbanden te versterken.

Met de invoering van de bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) wordt een nieuwe samenwerkingsvorm mogelijk: een enkelvoudig bestuur en van 1 gemeenschappelijk orgaan d.m.v. het hebben van rechtspersoonlijkheid. Er is dus sprake van slechts een bestuursorgaan. Een BVO is alleen mogelijk bij gemeenschappelijke regelingen waaraan uitsluitend colleges van burgemeester en wethouders deelnemen. De vorm is bedoeld voor uitvoering van taken op het terrein van de bedrijfsvoering (bijv. personeel, ICT, financiën) en voor de uitvoering van taken met een geringe, beleidsmatige aspecten.

*De wijziging van de Wgr is op 1 januari jl. in werking getreden. Indien nodig is tot 1 januari 2016 de tijd om de bestaande regelingen hierop aan te passen. Wij adviseren om na te laten gaan of het nieuwe samenwerkingsverband ook voor de RUD NHN passend is.*

### 5.2 Vennootschapsbelasting

Gemeenten en andere overheden worden met ingang van 2016 geconfronteerd met een belastingplicht voor de vennootschapsbelasting<sup>2</sup>. Deze belastingplicht dient ertoe een gelijk speelveld te creëren ten opzichte van private ondernemingen. Verschillende economische activiteiten waarmee gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in concurrentie treden, of kan treden zullen onder de belastingplicht vallen. De vennootschapsbelasting vormt in dit geval voor de gemeenschappelijke regeling mogelijk een kostenpost.

*We adviseren u na te laten gaan of, en in hoeverre sprake is van vennootschapsbelastingplicht bij de RUD NHN.*

### 5.3 BBV wijzigingen

In 2013 en 2014 zijn een drietal aanpassingen van het BBV doorgevoerd, die deels zien op het financieel toezicht en deels gericht zijn op de versterking van de kwaliteit en transparantie van de begroting en de meerjarenraming. Ook bij andere, nieuwe wetgeving (Wet Hof en het verplicht schatkistbankieren) zijn er aanpassingen doorgevoerd aan het BBV om de informatiewaarde van de begroting en jaarrekening te versterken. Wij noemen ze puntsgewijs, voor zover van belang voor de RUD NHN:

- Vorderingen op en schulden aan openbare lichamen dienen apart te worden opgenomen in de balans.

---

<sup>2</sup> Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen.

- In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening dienen de gegevens als bedoeld in artikel 4.1 Wnt opgenomen te worden.
- Het saldo met betrekking tot de rekening-courantverhouding met het rijk dient in de jaarrekening te worden opgenomen.
- In de toelichting op de balans wordt het drempelbedrag (Verplicht schatkistbankieren) voor het begrotingsjaar waarvoor de RUD NHN verantwoording aflegt vermeld.
- Paragraaf weerstandsvermogen wordt nu Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing.

In de voorliggende jaarrekening zijn de aandachtspunten meegenomen.

## 6. WNT EN PUBLICATIE

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (nog recentelijk gewijzigd en aangescherpt) en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar tevens op de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord onder deze wettelijke regeling en dient te worden gepubliceerd. Het Ministerie van BZK heeft hiervoor een 'format' ontwikkeld. De Wnt informatie is in de definitieve concept jaarrekening 2014 van de RUD NHN opgenomen.

Op basis van het (nieuwe) Controleprotocol Wnt dient de accountant verder in de controleverklaring bij de jaarrekening 2014 een verwijzing op te nemen naar de Wnt<sup>3</sup>. Verder is in de Wnt vastgelegd dat de gegevens ook (langs elektronische weg) aan het Ministerie van BZK dienen te worden gezonden<sup>4</sup>.

*Wij adviseren om de genoemde informatie in de jaarrekening 2014 tevens te melden via de website van het Ministerie.*

## 7. OVERIGE ASPECTEN

### Fraude

Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw medewerkers overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen.

Van het bestuur hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening 2014 ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Ook hebben wij de betalingsorganisatie beoordeeld rondom het doen van betalingen met behulp van elektronisch bankieren. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

<sup>3</sup> Zie Controleprotocol WNT, Stc. 2014 nr. 36280, 18 december 2014

<sup>4</sup> Melden moet in het 'financieel verantwoordingsdocument' (art 4 WNT), de jaarrekening dus. De websites voor de WNT en voor het melden:

<https://www.topinkomens.nl/>

<https://www.topinkomens.nl/melden/>



Onze controle geeft verder geen aanleiding tot het maken van verdere opmerkingen.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest. Graag zijn wij bereid deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,  
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA