



GD1

14.04.2020

0070

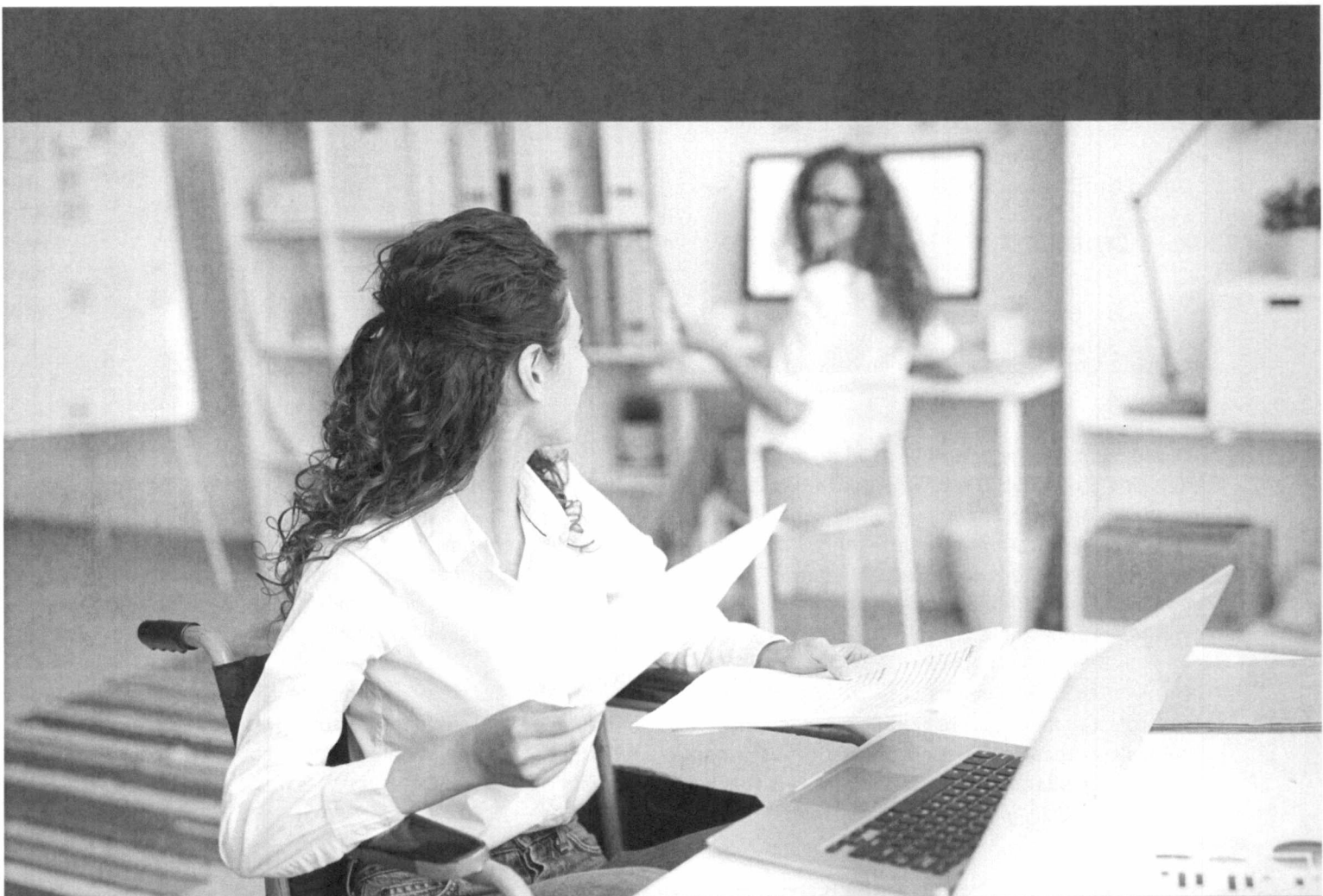
+ 1 bylage



VERSTEGEN

accountants en adviseurs

14 APR. 2020



Accountantsverslag 2019



Nationaal Park
De Biesbosch

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch
Postbus 8
3300 AA DORDRECHT

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 24 maart 2020

Ref.: 424/TEK/AvS

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Overeenkomstig de door u verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch (hierna GR Parkschap) te Dordrecht gecontroleerd. In deze rapportage brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het op 30 september 2019 door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol inclusief normenkader voor financiële rechtmatigheid en het Controleprotocol WNT. De planning en uitvoering van onze controle is voornamelijk gericht op (ontleend aan *Controlestandaard 200 Algehele doelstellingen van een controle*):

- ② het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, op basis van inzicht in GR Parkschap en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing van GR Parkschap;
- ② het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de vraag of er afwijkingen van materieel belang bestaan, door het opzetten en implementeren van passende manieren van inspelen op de ingeschatte risico's;
- ② het vormen van een oordeel over de financiële overzichten op basis van conclusies die uit de verkregen controle-informatie worden getrokken.



In de controleverklaring brengen wij tot uitdrukking of naar ons oordeel:

- ☉ de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 van de GR Parkschap in overeenstemming met het BBV;
- ☉ de jaarrekening voldoet aan de WNT-eisen, zoals opgenomen in de WNT en de daarop berustende bepalingen;
- ☉ de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, voor zover daarvan in het controleprotocol toetsing wordt verlangd; en
- ☉ het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2019 onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. In het geval dat het algemeen bestuur de jaarrekening niet ongewijzigd vaststelt, verzoeken wij u om contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader bij u toe te lichten.

Hoogachtend,

D. Vermaas RA



INHOUDSOPGAVE

1. Controlebevindingen jaarverslaggeving.....	5
1.1. Algemeen	5
1.2. Interne beheersing.....	5
1.3. Jaarrekeningcontrole	6
1.4. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole	7
2. Overige onderwerpen.....	8
2.1. Naleving wet- en regelgeving.....	8
2.2. Automatisering.....	8
2.3. Frauderisicobeheersing.....	9
3. Onafhankelijkheid	9
4. Slot	9



1. Controlebevindingen jaarverslaggeving

1.1. Algemeen

Stand van zaken controle

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2019. De controle is volgens afspraak uitgevoerd in de periode februari / maart 2020. Bij de uitvoering was sprake van een goede samenwerking met de organisatie. De werkafspraken waren bij de start van de controle volledig opgeleverd en onze vragen naar aanleiding van de controle zijn snel en adequaat beantwoord.

In dit accountantsverslag is de managementletter geïntegreerd. Om die reden zijn in dit verslag onze observaties bij de interne beheersing opgenomen.

Regelgeving

De jaarrekening 2019 van GR Parkschap is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Belangrijke ontwikkelingen en achtergronden met betrekking tot de posten in de jaarrekening zijn duidelijk en volledig toegelicht in de jaarrekening.

1.2. Interne beheersing

Algemeen

Vanuit onze controleopdracht hebben wij aandacht besteed aan de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van GR Parkschap. Deze interne beheersingsmaatregelen zijn voornamelijk ingebed in de volgende processen:

- Planning- en controlcyclus
- Beheersing opbrengsten
- Personeels- en salarisadministratie
- Inkopen en betalingsverkeer

Planning- en controlcyclus

De basis voor de sturing op de financiële resultaten wordt gevormd door de begroting en managementinformatie. Gegeven de aard en omvang van de organisatie van GR Parkschap zijn wij van mening dat deze van toereikend niveau zijn.

De jaarstukken van de Biesbosch geven een uitgebreid en compleet beeld van GR Parkschap en voldoen aan de eisen van het BBV.



Aanbestedingen

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij getoetst of de nationale- en Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd. Hierbij merken wij het volgende op:

Tijdens de controle 2018 was vastgesteld dat de nationale aanbestedingsrichtlijnen niet waren nageleefd bij een inhuurcontract. Dit betrof de inhuur via 'Tempo team' met een opdrachtwaarde van circa € 160.000. Tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 september jl. is besloten om de huidige werkwijze te continueren voor 2019 en 2020 om vervolgens aan te sluiten bij de nieuwe Europese aanbesteding voor de Drechtsteden. De aanbesteding vindt medio 2020 plaats voor de periode vanaf 1 januari 2021.

Wij merken dit aan als een formele rechtmatigheidsfout. Dergelijke fouten wegen niet mee in onze oordeelsvorming, maar moeten wel worden gerapporteerd in het accountantsverslag.

1.3. Jaarrekeningcontrole

Financiële positie

Het totaal saldo van lasten en baten van uw gemeenschappelijke regeling bedraagt € 216.492 positief ten opzichte van een begroot saldo van € 2.183. Het begroot en gerealiseerd resultaat (na reservemutaties) bedraagt € 0. De lasten zijn in 2019 € 212.560 lager dan begroot doordat het resterende prijzengeld van NL Delta nog niet is doorbetaald aan de samenwerkingspartners in afwachting van volledige afronding van het programma in 2020.

Doordat GR Parkschap door de Provincie Zuid-Holland onder preventief toezicht was gesteld is sprake geweest van een beleidsarme begroting en uitvoering gedurende het jaar 2019.

In verband met het intentiebesluit van 27 november 2019 om de gemeenschappelijke regeling op te heffen en de activiteiten onder te brengen in een samenwerkingsverband met de participanten worden de eenmalige afkoopsommen/laatste bijdragen van de uitgetreden deelnemers als structureel aangemerkt voor de meerjarenbegroting 2020. Als gevolg hiervan is het voor 2020 sprake van repressief begrotingstoezicht door de Provincie Zuid-Holland.

Reserve en weerstandsvermogen

De reserves van uw gemeenschappelijke regeling zijn in 2019 met een bedrag van € 216.492 toegenomen. Dit komt overeen met het saldo van lasten en baten. De omvang van de reserves bedraagt ultimo 2019 € 1.057.684, ofwel 36% van het balanstotaal (2018: 33% van het balanstotaal). Hiervan is € 605.204 niet gelabeld als bestemmingsreserve. In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" zijn diverse risico's benoemd die van materiële betekenis kunnen zijn voor het balanstotaal of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. De gewogen risico's bedragen € 304.880 (2018 € 167.000). Het saldo van de algemene reserve is daarmee toereikend om de gewogen risico's te kunnen afdekken.



Indien het intentiebesluit van 27 november 2019 ten uitvoer wordt gebracht en GR Parkschap per 31 december 2020 zal worden ontbonden, zullen ook de risico's komen te vervallen.

Onderhoudsvoorziening

In de jaarrekening zijn, net als voorgaand jaar, diverse voorzieningen gevormd voor groot onderhoud. Wij hebben vastgesteld dat het interne proces van totstandkoming van deze schattingsposten deugdelijk is en de veronderstellingen lijken ons plausibel. Daarom mag worden verondersteld dat de voorzieningen toereikend zijn voor de uitgaven in de komende jaren.

In de jaarrekening is toegelicht dat ondanks het intentiebesluit van 27 november 2019 tot ontbinding van de GR Parkschap er nog geen definitief besluit is genomen en handhaving van de voorzieningen gerechtvaardigd is.

Fiscale positie

GR Parkschap heeft het standpunt ingenomen dat er geen sprake is van vpb-plicht. Uit afstemmingsgesprekken met de belastingdienst is gebleken dat dit standpunt pleitbaar is, maar de onderliggende motivering moet op onderdelen worden aangepast. Het voornemen van uw organisatie om de motivering van het vpb-standpunt in 2019 aan te passen is nog niet uitgevoerd.

Mede in het kader van de mogelijke ontbinding van GR Parkschap per ultimo 2020 adviseren wij u het vpb-risico af te stemmen met de Belastingdienst. Dit ter voorkoming van heffing over (mogelijke) boekwinsten op activa die aan de participanten zal worden overgedragen.

1.4. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Voorafgaand aan onze controle heeft het bestuur via de controller aandachtspunten meegegeven voor de controle. In deze paragraaf rapporteren wij hierover.

Voornemen tot ontbinding van GR Parkschap

In onze controle hebben wij de mogelijke gevolgen van dit intentiebesluit overwogen en zijn tot de conclusie gekomen dat een impairment of aanpassing van de waarderingsgrondslagen vooralsnog niet noodzakelijk is.

Gebeurtenissen na balansdatum

Ook het voornemen om de activiteiten van GR Parkschap na ontbinding van de GR in een samenwerkingsvorm voort te zetten hebben geen gevolgen voor de jaarrekening 2019.

Wel volgen wij de ontwikkelingen zoals door u vastgelegd in een (concept) liquidatieplan.



Subsidies

In de jaarrekening zijn subsidieopbrengsten ingerekend. In de controle is getoetst of de verantwoorde subsidiabele uitgaven juist en rechtmatig zijn en of is voldaan aan de gestelde eisen in de beschikkingen. Er is vastgesteld dat de subsidieposities onder de overlopende activa en passiva juist en volledig zijn. Hierbij merken wij wel op dat voor een enkele subsidie een aparte subsidieverantwoording nodig is. Deze subsidieverantwoording moet nog worden opgesteld en gecontroleerd. De controletolerantie voor deze subsidiecontrole is lager dan de controletolerantie voor de jaarrekening en dat wil zeggen dat de controle met een hogere mate van detail moet worden uitgevoerd. Het is hierdoor mogelijk dat er fouten worden geconstateerd die bij de jaarrekeningcontrole zelf onopgemerkt zijn gebleven.

2. Overige onderwerpen

2.1. Naleving wet- en regelgeving

Bij onze controle van de jaarrekening houden wij rekening met het risico van materiële fouten als gevolg van het niet naleven van wet- en regelgeving. Met name richten wij ons daarbij op het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten en lasten en balansmutaties op het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader voor financiële rechtmatigheid. Onze controle heeft geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving aan het licht gebracht.

Het betrekken van de naleving van wet- en regelgeving bij onze controlewerkzaamheden is overigens gebaseerd op onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 250 van de Controle- en Overige Standaarden, waaruit wij citeren: "De accountant dient (...) de controle op te zetten en uit te voeren met een professioneel-kritische instelling voor omstandigheden en gebeurtenissen die twijfel oproepen omtrent de vraag of de entiteit zich houdt aan wet- en regelgeving" en "Echter kan niet worden verwacht dat een controleopdracht zal leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving."

2.2. Automatisering

Volgens artikel 393, lid 4, BW 2 dienen wij in ons accountantsverslag onze bevindingen te rapporteren aangaande de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen GR Parkschap, voor zover noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole, heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.



2.3. Frauderisicobeheersing

Ingevolge onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 240 van de Controle- en Overige Standaarden, dient de accountant bij de controle van de jaarrekening een aantal specifiek genoemde procedures uit te voeren, gericht op het risico van fraude. Door de GR Parkschap is de frauderisicoanalyse geactualiseerd.

Bij onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij geen aanwijzingen van fraude verkregen die wij op grond van deze regels aan u zouden moeten melden.

3. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2019 hebben wij geen andere werkzaamheden voor u uitgevoerd.

4. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Parkschap Nationaal Park De Biesbosch

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL
WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader van de Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch van d.d. 30 september 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2019; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op d.d. 30 september 2019 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het *Controleprotocol WNT 2019* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 27.929, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- inleiding;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).



Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader van de Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch van d.d. 30 september 2019.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. 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;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.



Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan het algemeen bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het algemeen bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Dordrecht, 24 maart 2020

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
D. Vermaas RA