

ASTRIUM

OVERHEIDSACCOUNTANTS



Gemeenschappelijke regeling Noordelijk Belastingkantoor Accountantsverslag over het boekjaar 2019

ASTRIUM
OVERHEIDSACCOUNTANTS

**Aan het bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling
Noordelijke Belastingkantoor
Postbus 88
9700 AB Groningen**

Datum: 25 maart 2020

**Onderwerp:
Accountantsverslag 2019**

**Ons kenmerk:
RVB – 2019 - 300002.701**

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2019. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2019, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie en het bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2019 gecontroleerd.

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 van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor.

Wij bespreken deze rapportage tijdens de bijeenkomst met uw directie en het bestuur en beantwoorden eventuele vragen.

Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2019. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,
Astrium Overheidsaccountants B.V.

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

INHOUDSOPGAVE

1. Algemeen
 2. Analyse vermogen en resultaat
 3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2019
 4. Rechtmatigheid
 5. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole
-

Bijlagen

- A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B: Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

1 ALGEMEEN

1.1 Controleverklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2019.	
1.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2019 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 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.	
1.3 Onafhankelijkheid	- Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. - Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. - Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.	
1.4 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2019 is € 190.000. Deze materialiteitsbepaling vloeit voort uit de door het bestuur vastgestelde goedkeuringstoleranties zoals opgenomen in het vastgestelde controleprotocol d.d. 19 juli 2018. De materialiteit voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten zoals opgenomen in de Bado.	
	Goedkeuringstoleranties	Toelichting
	Fouten	1% van de totale lasten (incl. dotaties aan de reserves)
	Onzekerheden	3% van de totale lasten
	Rapporteringstoleranties	
	Fouten	Deze rapporteringstoleranties zijn overeenkomstig het
	Onzekerheden	controleprotocol d.d. 19 juli 2018
	Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Strekking van de controleverklaring
	Fouten	Goedkeurend
	Onzekerheden	Goedkeurend

2. ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

2.1 Verwerking gerealiseerd saldo van baten en lasten

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is geweest (x € 1.000).

Resultaat 2019	(in €)
De totale baten (exclusief deelnemersbijdrage) over 2019 bedragen:	2.861.000
De totale lasten over 2019 bedragen:	- 17.603.000
Resultaat exclusief deelnemersbijdragen	- 14.742.000
Deelnemersbijdragen (waterschappen en gemeente Groningen)	+ 15.232.000
Dotatie aan de bestemmingsreserve	- 490.000
Gerealiseerd programmaresultaat	0

De drie waterschappen en de gemeente Groningen verstrekken naar rato een deelnemersbijdrage aan de gemeenschappelijke regeling ter grootte van het resultaat exclusief deelnemersbijdragen en een eventuele dotatie aan de bestemmingsreserves. Er is in 2019 een bestemmingreserve gevormd van € 490.000. Na de bijdragen door de deelnemers sluit de staat van baten en lasten met een nihil resultaat.

In de jaarrekening zijn in de toelichting op de staat van baten en lasten de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en begroting opgenomen en voorzien van een toelichting. Hieruit blijkt dat de deelnemersbijdragen voor 2019 met € 15.232.000 circa € 375.000 lager zijn in vergelijking tot de (gewijzigde) begroting over 2019 (€ 15.607.000). Dit is te verklaren door enerzijds lagere lasten (- € 834.000) en hogere baten (+ € 33.000) en anderzijds een dotatie aan de bestemmingsreserve ad. € 490.000 (voor nog te verrichten werkzaamheden in 2020, waarvan de kosten begroot waren in 2019).

3. BEVINDINGEN JAARREKENINGCONTROLE 2019

3.1 Betaalbevoegdheden	Uit de beoordeling van de standaardbankverklaring van de ABN/AMRO blijkt dat uw directeur een onbeperkt limietbedrag heeft. Uit navraag blijkt dat uw directeur een betalingsbevoegdheid heeft van € 1,5 miljoen per transactie, maar dat deze transacties ongelimiteerd zijn. In de praktijk ligt dit anders, binnen de betalingsapplicatie (Access Online) is de directeur niet aangemaakt als gebruiker. Wij adviseren om dit bij de bank aan te passen. In de praktijk worden alle betalingen door zowel de directie als een ander lid van het MT verricht. In de bankapplicatie is een tweede handtekening afgedwongen. Momenteel wordt dit ook formeel bij de bank aangepast, door alle MT-leden als bestuurder aan te maken. Hiertoe moet iedere manager persoonlijk langsgaan bij de ABN AMRO bank en dit is tot op heden nog niet door elke manager gebeurt.
3.2 Te betalen Hefpunt	In de jaarrekening 2019 is een bedrag van € 116.000 opgenomen inzake te betalen bankkosten voor Hefpunt. Deze bankkosten moesten ultimo 2017 nog door Hefpunt worden betaald. Volgens de bank waren deze kosten echter al voldaan (door een andere partij). Voorzichtigheidshalve blijft deze post gedurende vijf boekjaren in de jaarrekening als verplichting staan. Indien de bank na de verjaringstermijn niet terugkomt op haar standpunt, zal dit bedrag worden terugbetaald aan de deelnemers (van destijds het Hefpunt).
3.3 Belastingapplicatie en eindafrekeningen	Wij hebben de controle van de eindafrekeningen afgerond op 2 maart 2020. Deze controle is volgens planning verlopen. Ten opzichte van voorgaand jaar is het proces verbeterd doordat wij gebruik hebben kunnen maken van werkzaamheden die door uw IC-functionaris zijn voorbereid, waaronder diverse data-analyses. Onze controle heeft niet tot correcties geleid. Op 2 maart 2020 is door ons een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de eindafrekeningen over 2019.

4. RECHTMATIGHEID

4.1 Begrotings-rechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. 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 de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het 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 bestuur nadere regels kan stellen wanneer:

1. kostenoverschrijdingen gecompenseerd zijn door direct gerelateerde opbrengsten,
2. kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid en
3. kostenoverschrijdingen bij opneinde regelingen moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft in het controleprotocol voor het begrotingscriterium aansluiting gezocht bij de Kadernota Rechtmatigheid.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de (lasten)overschrijdingen per programma. In de onderstaande tabel is deze (begrotings)controle opgenomen:

Programma GR Noordelijk Belastingkantoor	Realisatie (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)	Rechtmatigheid
Lasten	€ 17.602	€ 18.436	Ja
Baten	€ 18.092	€ 18.436	Ja

Toelichting op de onderschrijdingen van de baten en lasten ten opzichte van de begroting

De lasten zijn € 834.000 lager dan begroot (na wijziging). Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de inhaalslag ten aanzien van de invordering die in 2019 in gang is gezet, maar nog niet volledig is afgerond. Uw bestuur heeft besloten om in de jaarrekening 2019 een bestemmingsreserve te vormen voor dit nog niet bestede bedrag, zodat de organisatie de ingezette inhaalslag in 2020 kan afronden. Dit bedrag was wel begroot voor het jaar 2019

4.2 Overschrijding kasgeldlimiet	De wet Financiering decentrale overheden (Fido), Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, Uitvoeringsregel Financiering decentrale overheden (Ufdo) en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) bevatten regels die de risico's voor gemeenten (en gemeenschappelijke regelingen) moeten beperken bij lenen en beleggingen. De overtredingen van deze wet- en regelgeving leiden tot onrechtmatigheden. Gedurende boekjaar 2019 heeft het Noordelijk Belastingkantoor gedurende achtereenvolgens twee kwartalen het kasgeldlimiet (van € 250.000) overschreden. Onrechtmatigheden inzake de in de voorgaande genoemde regelgeving dienen door de accountant te worden gerapporteerd maar wegen niet mee in het accountantsoordeel inzake de rechtmatigheid. Aan deze overtredingen zijn dan ook geen financiële gevolgen verbonden. Wel adviseren wij het Noordelijk Belastingkantoor om hier in de toekomst beter op te letten.
4.3 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2021	Over de jaarrekening 2021 van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zal – zoals het er nu naar uitziet – het college van Burgemeester en Wethouders / het Dagelijks Bestuur verplicht zijn een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. Het huidige BBV wordt hierop in de komende tijd aangepast. De accountant zal zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. Er komt geen apart rechtmatigheidsoordeel meer. Inmiddels is er een standaardtekst voor deze verantwoording ontwikkeld. Hierin geeft het College / het Dagelijks Bestuur aan dat er zich geen rechtmatigheidsfouten (alleen de 3 criteria: begroting, voorwaarden en M en O) in de financiële handelingen gedurende het kalenderjaar hebben voorgedaan boven een gestelde verantwoordingsgrens. De keuze van de hoogte van deze grens – de verantwoordingsgrens – wordt aan de Raad / Algemeen Bestuur overgelaten en is maximaal 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves. Dit geldt voor fouten én onduidelijkheden. Als deze zich boven de grens bevinden dan is het vereist aan te geven welke afwijkingen het betreft. Van het College / Dagelijks Bestuur wordt tevens verwacht dat er in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en welke acties zij neemt om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Om deze verplichting te kunnen invoeren moet onder andere de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de Kadernota rechtmatigheid nog worden aangepast. Uitgaande van de invoering per 2021, betekent dit echter dat de voorbereidingstijd nog beperkt is. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent dat het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor zelfstandig een controlesystematiek moet inrichten, deze moet laten uitvoeren en over de uitkomsten moet rapporteren middels een rechtmatigheidsverantwoording. Binnen het Noordelijk Belastingkantoor is er met ingang van 2019 reeds een intern controleplan in werking getreden. Wij adviseren om dit het komende jaar verder vorm te geven en deze interne controlewerkzaamheden uit te breiden, zodat het Noordelijk Belastingkantoor in staat is om tijdig een dergelijke verklaring te kunnen afgeven.

5. OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE JAARREKENING

5.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2019 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De gemeenschappelijke regeling Noordelijk Belastingkantoor heeft de jaarrekening verder aangepast conform de wijzigingen in het BBV.
5.2 Bevestiging van de directie	Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
5.3 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met de directie noch het 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 de medewerkers en het bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
5.4 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 en tevens aan de ontslagvergoedingen. 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 gestelde maximale bezoldiging van € 194.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2019 voor de topfunctionarissen (directie en bestuur) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.
5.5 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. 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. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

	Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de bedrijfsvoeringsorganisatie van de gemeenschappelijke regeling Noordelijk Belastingkantoor. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid 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 de werknemers zijn betrokken 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. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. <u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
5.6 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 de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij verwijzen naar onze managementletter 2019 en de extern uitgevoerde rapportages ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving.

Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Géén.	€ 0	€ 0
Totaal fouten	€ 0	€ 0
Goedkeuringstolerantie	€ 190.000	€ 190.000
Gevolg voor de strekking van de controleverklaring	Goedkeurend	

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Géén.	€ 0	€ 0
Totaal onzekerheden	€ 0	€ 0
Goedkeuringstolerantie	€ 570.000	€ 570.000
Gevolg voor de strekking van de controleverklaring	Goedkeurend	

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GR Noordelijk Belastingkantoor 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

Astrium 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 kwaliteitsbeheersings- maatregelen. 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 Astrium.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training 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 gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging 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 Astrium 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 algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

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 vrijwillige 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 de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

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

WWW.ASTRUMOVERHEIDSACCOUNTANTS.NL