



astrium

Managementletter

Noordelijk Belastingkantoor – Boekjaar 2021

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2021 van het Noordelijk Belastingkantoor brengen wij u in deze managementletter verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze tussentijdse (controle) werkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

De uitvoering van deze controle heeft, rekening houdend met de op dat moment geldende Covid-19-maatregelen, op afstand plaatsgevonden. Ondanks eventuele beperkingen als gevolg van de Covid-19 maatregelen, is het gelukt om de controle overeenkomstig de planning af te ronden. Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere het volgende:

- Vanaf de start van de samenwerking tussen het Noordelijk Belastingkantoor en Astrium is direct gekozen voor het via een online portal delen van de voor de controle benodigde controle-informatie.
- Goede voorbereiding vanuit de gemeenschappelijke regeling.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van uw gemeenschappelijke regelingen Astrium.

De bevindingen in deze managementletter stellen u in staat om, daar waar nodig, maatregelen te nemen om de interne beheersing te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Als medegebruiker van uw financieel informatiesysteem richten wij ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Ons tussentijds onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening en de eindverantwoordingen ten behoeve van deelnemers over het boekjaar 2021. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen het Noordelijk Belastingkantoor als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen ons dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren immers voornamelijk over de eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

Wij geven in onze managementletter (op hoofdlijnen) aan op welke wijze nog verdere verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden doorgevoerd. Wij lichten u graag ons zienswijze toe ten aanzien van beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en oplossingsrichtingen zoals beschreven in deze managementletter.

Deze managementletter is op 25 oktober 2021 met uw ambtelijke organisatie en op 2 november met uw directie besproken. De reactie van de directie op de bevindingen is in deze managementletter verwerkt.

2. Conclusie en samenvatting

2. Conclusie en samenvatting

2.1 Conclusie ‘administratieve organisatie en interne beheersing’

Op basis van de uitgevoerde interimcontrole 2021 concluderen wij dat de administratieve organisatie en interne beheersing **voldoet aan de daaraan te stellen eisen.**

Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne beheersingsmaatregelen zijn ingebouwd zijn op een goede manier aanvullende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld of vormgegeven. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kunnen wij hierdoor goed gebruik maken van deze uitgevoerde of deels nog uit te voeren aanvullende werkzaamheden.

De directie en het management van uw gemeenschappelijke regeling hebben verbeteringen hoog op de agenda staan en werken hierin nauwgezet en gestructureerd. Daarmee is op een strak georganiseerde en effectieve wijze gebouwd aan een robuuste en toekomstbestendige organisatie. Dat verdient een compliment aan uw gemeenschappelijke regeling !.

De medewerkers die wij gesproken hebben, zijn betrokken bij de organisatie en geven blijk van een intrinsieke motivatie om de administratieve organisatie en interne beheersing van de organisatie nog verder te optimaliseren.

Dit blijkt concreet uit het daadwerkelijk oplossen van diverse bevindingen vanuit de managementletters van voorgaande jaren alsmede het kritisch blijven analyseren van de bestaande processen en procedures, zoals naar voren is gekomen tijdens de diverse besprekingen die wij gevoerd hebben.

De uitkomst van onze interimcontrole is dat wij nog slechts enkele verbeterpunten, voornamelijk voortgekomen uit gewijzigde wet-en-regelgeving, hebben geconstateerd ten aanzien van de interne beheersing. Deze verbeterpunten zijn in hoofdstuk 3 en 4 van deze managementletter nader uitgewerkt.

2.2 Samenvatting managementletter

De managementletter is in de tabel hieronder samengevat. Daarin is naast onze bevindingen (voor meer details verwijzen wij naar de hoofdstukken vier en vijf) ook de reactie van het bestuur daarop opgenomen. Per bevinding is een prioriteit meegegeven, die als volgt is bepaald:

Prioriteit	Toelichting
	Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten. Naar onze mening moet deze bevinding direct opgepakt worden. Indien deze bevinding niet wordt opgevolgd zullen aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden benodigd zijn, dan wel kan dit impact hebben op de strekking van onze controleverklaring.
	Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten. Opvolging is naar onze mening gewenst om aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden te voorkomen.
	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB verder worden geoptimaliseerd en kunnen efficiencylagen worden behaald. Deze bevinding heeft geen impact op de accountantscontrole.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie directie
4.3 <i>Verbijzonderde interne controle</i>		Door gebruik te maken van het datawarehouse heeft de verbijzonderde interne controle zich ontwikkeld richting continuous monitoring en hebben wij in de accountantscontrole een verdere stap kunnen zetten richting continuous auditing. Belangrijkste <u>advies</u> op dit moment is om de rapportages en controles vanuit het datawarehouse nog verder toe te spitsen op het doel; namelijk het aantonen van (niet alleen) de juistheid maar vooral ook de volledigheid van de brongegevens (waaronder objecten en subjecten) in uw belastingapplicatie. Zodoende kan bij de uitvoering van de interne controles nog verder worden gestuurd op afwijkingen in de processen.	Hier zijn we mee bezig maar door technische issues heeft de doorontwikkeling enigszins vertraging opgelopen. Op dit moment zijn we bezig met de inrichting van de nieuwe datawarehouse omgeving, waardoor we naar verwachting op korte termijn de gewenste vervolgstappen kunnen zetten.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie directie
5.2 <i>Frauderisicoanalyse</i>	▲	Als gevolg van de te verwachte verplichte opname van een passage in de controleverklaring door de accountant wordt het onderdeel fraude en corruptie een steeds belangrijker onderdeel van de accountantscontrole. Ook de rol van uw directie en bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude, onder andere door middel van actief toezicht en het treffen van beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude, komt daarbij nadrukkelijk aan de orde. Binnen het Noordelijk belastingkantoor worden frauderisico's binnen de bedrijfsprocessen onderkend en worden beheersingsmaatregelen getroffen. Dit is echter nog geen formeel en terugkerend proces. Wij <u>adviseren</u> u derhalve de frauderisico's periodiek te identificeren /onderkennen, de mogelijke omvang en impact te beschrijven en interne beheersingsmaatregelen te treffen om deze fraude en corruptierisico's te mitigeren.	Het advies nemen we over en we gaan in overleg met de accountant de benodigde stappen nemen.
5.3 <i>Informatiebeveiliging & Cybersecurity</i>	▲	Het Noordelijk Belastingkantoor heeft in het voorjaar van 2021 een eigen Informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. Wij constateren daarnaast dat binnen het Noordelijk Belastingkantoor voldoende bewustwording is van de risico's op het gebied van cybersecurity. Wij <u>adviseren</u> u, door de toenemende dreiging van cybersecurity, om periodiek een simulatie van een cyberincident te oefenen en de uitkomsten daarvan te bespreken met de directie.	In 2022 gaan we een simulatie van een cyberincident uitvoeren.
6.1 <i>Implementatie rechtmatigheids-verantwoording</i>	▲	Het Noordelijk Belastingkantoor is goed op weg om in 2022, onderbouwd, een rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven. Wij <u>adviseren</u> u hierbij om de laatste punten op de i te zetten en voor het jaar 2021 proef te draaien door een rapportage inzake de rechtmatigheid op te stellen.	Het jaar 2021 wordt gebruikt als proefjaar om zo in 2022 aan de vereisten te kunnen voldoen.



astrium

3. Follow-up managementletter 2020

3. Follow-up managementletters 2018, 2019 en 2020

In de tabel hieronder is de follow-up in het jaar 2021 beschreven van de managementletterpunten 2018, 2019 en 2020. Wij hebben geconstateerd dat uw gemeenschappelijke regeling, op één na, alle aanbevelingen heeft opgevolgd. Ten aanzien van de laatste aanbeveling is ook inmiddels een start gemaakt, de afronding van dit punt zal naar verwachting eind 2021 worden gerealiseerd.

Verwijzing management letter voorgaande jaren	Prioriteit	Advies	Status / bevinding interimcontrole voorgaand jaar
Paragraaf 4.2.1 (2018) <i>Opstellen van actuele procesbeschrijvingen</i>	▲	Wij <u>adviseren</u> om de huidige gang van zaken ten aanzien van de processen te beschrijven en deze werkwijze met de betreffende medewerkers door te nemen om zodoende tot een breed gedragen procesbeschrijving alsmede uitvoering van werkzaamheden te komen.	<u>In uitvoering</u> In 2019 is gestart met het inventariseren (en beknopt in kaart brengen) van de processen. In 2020 is voor deze processen gestart met een risicoanalyse, waarbij naast de financiële risico's ook de normen van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) worden getoetst. In 2021 zijn met de publicatie van een kennisbank op het intranet verdere stappen gezet om werkinstructies op te stellen en deze actueel te houden. Het voornemen bestaat om de processenmatrix voor het einde van 2021 te actualiseren. Wij onderschrijven deze positieve ontwikkeling binnen uw organisatie.



4. Kwaliteit van de bedrijfsvoeringsprocessen

4. Kwaliteit van de bedrijfsvoeringsprocessen

4.1 Opzet administratieve organisatie en interne beheersing

De interne beheersing binnen de gemeenschappelijke regeling is georganiseerd langs de volgende verdedigingslijnes:

1. 1^e lijn; Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen.
2. 2^e lijn; Interne controle uitgevoerd binnen de processen door medewerkers van het Noordelijk Belastingkantoor.
3. 3^e lijn; Verbijzonderde interne controle uitgevoerd door externe- en eigen medewerkers.
4. extern; Controlewerkzaamheden door de externe accountant.

In dit hoofdstuk geven wij ook onze visie ten aanzien van de (verbijzonderde) interne controle.

4.2 Kwaliteit van de AO/IB van en binnen de bedrijfsvoeringsprocessen

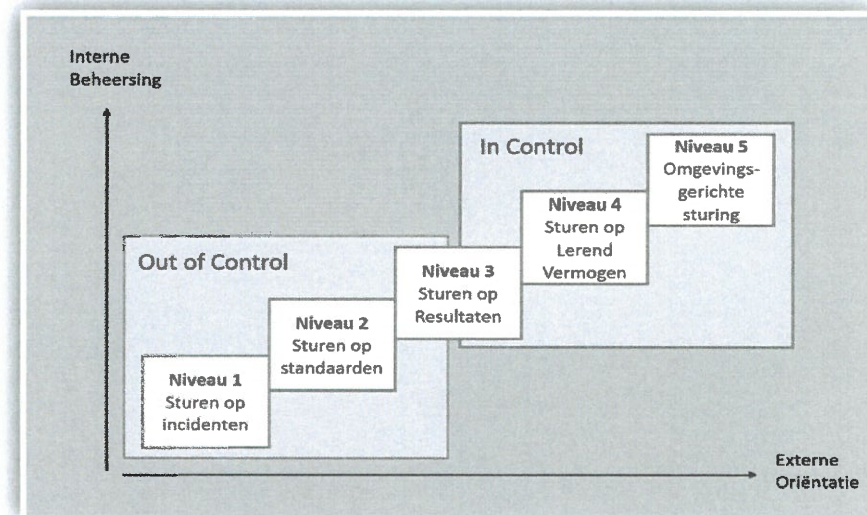
Het afgelopen jaar heeft het Noordelijk Belastingkantoor belangrijke stappen gezet in het verder verbeteren van de bedrijfsvoering. Het Noordelijk Belastingkantoor investeert in de verbetering van datakwaliteit zodat de aanslagoplegging steeds efficiënter en effectiever verloopt en daarnaast de kwaliteit steeds verder wordt verhoogd waardoor bijvoorbeeld minder bezwaren ontstaan. Daarnaast wordt in samenwerking met de ICT-leverancier onderzoek gedaan naar versnelling van de processen, wat moet leiden tot een verdere reductie van de doorlooptijd van de bulkaanslagoplegging.

Het streven is hierbij de doorlooptijd (van 10 maanden in 2020 en 8 maanden in 2021) te verlagen naar 6 maanden (2022).

Hieruit kunnen wij concluderen dat wederom grote stappen zijn gezet in het verbeteren en verder optimaliseren van de bedrijfsvoering, waaronder de ICT-omgeving. Dit blijkt ook uit:

- ✓ Het terugdringen van het aantal terugbelverzoeken en klachten (33 t/m juni 2021 tegenover 44 t/m juni 2020);
- ✓ Het verder optimaliseren van de applicatie (er loopt op dit punt een traject met GOUW-IT);
- ✓ Het verbeteren en optimaliseren van het datawarehouse (streven is in 2022, na een voorgenomen update, standaard nog relevantere rapportages te kunnen / laten genereren en nog meer (interne) controles integraal en geautomatiseerd uit te laten voeren).

De interne beheersing van de processen van het Noordelijk Belastingkantoor bevond zich, na oprichting tussen niveau 1 en 2 (zie onderstaand plaatje).



Door de stappen die de afgelopen jaren zijn gezet is de interne beheersing binnen de organisatie verschoven richting niveau 4. Hierbij is uw organisatie steeds verder ‘in control’ en daarnaast steeds meer in staat in te spelen op een veranderende omgeving. Via data-analyse is de kwaliteit en betrouwbaarheid van de data daarnaast vergroot en is optimalisatie van processen de nieuwe doelstelling geworden.

4.3 Verbijzonderde interne controle (VIC)

De doelstelling van de verbijzonderde interne controle is om:

- Te toetsen of interne controle(maatregelen) in de processen hebben gewerkt;
- Te adviseren over verbeteringen ten aanzien van tekortkomingen op gebied van interne controlehandelingen binnen de processen;
- Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne controlehandelingen zijn ingebouwd, compenserende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uitvoeren.

Sinds 2019 wordt veel tijd en energie gestoken in het ontwikkelen van het datawarehouse. Dit datawarehouse wordt onder andere gebruikt om uw managementinformatie te verbeteren, maar geeft ook de mogelijkheid om geautomatiseerde controlevergelijkingen (lees ‘data-analyses’) te maken. Het voordeel hiervan is dat er meer gericht kan worden op geconstateerde afwijkingen en dat minder steekproeven nodig zijn om tot hetzelfde of zelf hoger inzicht c.q. niveau van betrouwbaarheid te komen.

De doorontwikkeling op dit gebied heeft door technische issues, waaronder een noodzakelijke uitbreiding van het werkgeheugen, enigszins vertraging opgelopen. Naar verwachting komt de nieuwe datawarehouse omgeving (overgang van QlikView naar QlikSense) alsnog op korte termijn beschikbaar, waardoor nog in 2021 gestart kan worden met de eerste controles vanuit de nieuwe omgeving.

Door gebruik te maken van het datawarehouse heeft de verbijzonderde interne controle zich wel al verder ontwikkeld richting continuous monitoring en hebben wij in de accountantscontrole een verdere stap kunnen zetten richting continuous auditing. Momenteel voeren wij al veel controlewerkzaamheden reeds na afloop van elk kwartaal uit, waardoor de druk op de periode vlak na de jaarafsluiting sterk is verminderd.

Belangrijkste advies op dit moment is om de rapportages en controles vanuit het datawarehouse nog verder toe te spitsen op het doel; namelijk het aantonen van (niet alleen) de juistheid maar vooral ook de volledigheid van de brongegevens (waaronder objecten en subjecten) in uw belastingapplicatie. Zodoende kan bij de uitvoering van de interne controles nog verder worden gestuurd op afwijkingen in de processen.



astrium

5. Bevindingen interimcontrole 2021

5. Bevindingen interimcontrole 2021

5.1 Inleiding

De kwaliteit van de administratieve organisatie en de (verbijzonderde) interne controle vormen tezamen de twee belangrijkste onderdelen voor een optimaal intern beheersingssysteem. Hieronder gaan wij nader in op onze bevindingen, zoals opgenomen in de samenvattende tabel in paragraaf 2.2, inzake de interimcontrole 2021.

In hoofdstruk drie van deze managementletter is de status van de openstaande bevindingen uit het voorgaande jaar opgenomen.

5.2 Fraude risico analyse

Als gevolg van ontwikkelingen in onze beroepsregels zal vanuit onze controle toenemende aandacht zijn voor (preventie van) fraude en corruptie. Ook de rol van uw directie en bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude, onder andere door middel van actief toezicht en het treffen van beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude, komt daarbij nadrukkelijk aan de orde.

Een mogelijkheid daarbij is om bijvoorbeeld periodiek frauderisico's te identificeren en de interne beheersingsmaatregelen, die zijn genomen om deze frauderisico's te mitigeren, te evalueren en de werking te toetsen.

In dit kader adviseren wij u om een periodieke frauderisicoanalyse uit te voeren en beleid omtrent dit thema te formaliseren. Denk hierbij ook aan:

- *Verwerken van de kans en impact ten aanzien van het voordoen van deze risico's*
- *Impact van het werken op afstand ten aanzien van deze frauderisico's en de interne beheersingsmaatregelen*
- *Voortgang monitoren van nog te nemen maatregelen fraude risico analyse*
- *Impact van digitalisering ten aanzien van frauderisico's*

5.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Automatisering en de afhankelijkheid hiervan speelt een steeds grotere rol binnen uw organisatie. Voor het kunnen steunen op de inhoud in een applicatie is het belangrijk dat de beheersing rondom de applicatie aan bepaalde randvoorwaarden voldoet. Het effectief werken van de IT General Controls is een randvoorwaarde om te kunnen steunen op de inhoud van de applicatie.

De organisatie heeft in de afgelopen jaren veel geïnvesteerd in het verbeteren van de IT-omgeving en de werkzaamheid van de belastingapplicatie (Gouw-IT). Tevens zijn er extra medewerkers ingehuurd om achterstanden weg te werken. Als gevolg hiervan zijn de achterstanden in de aanslagoplegging inmiddels fors teruggedrongen en is een versnelling in het proces gerealiseerd. De aandacht verschuift nu naar het verder optimaliseren en doorontwikkelen van de processen en systemen.

5.4 Informatiebeveiliging & Cybersecurity

Waar het Noordelijk Belastingkantoor tot op heden meeliftte op het IT-beleid van gemeente Groningen, waarvan een belangrijk deel van de ICT infrastructuur wordt gebruikt, heeft het Noordelijk Belastingkantoor in het voorjaar van 2021 een eigen Informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. Dit vinden wij een erg positieve ontwikkeling.

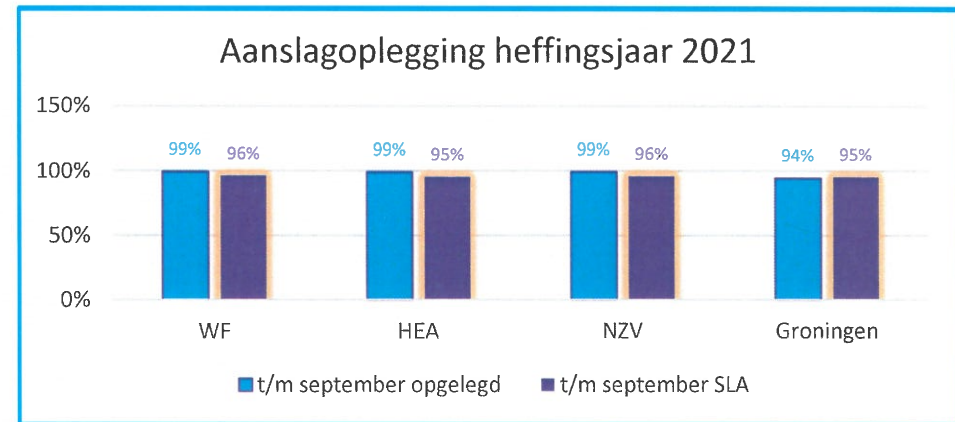
Wij constateren daarnaast dat, hoewel op onderdelen wordt gesteund op maatregelen die door de leveranciers van de IT-infrastructuur worden getroffen, binnen het Noordelijk Belastingkantoor voldoende bewustwording is van de risico's op het gebied van cybersecurity.

Wel geven wij u in overweging mee om periodiek een simulatie van een cyberincident te oefenen en de uitkomsten daarvan te bespreken met de directie.

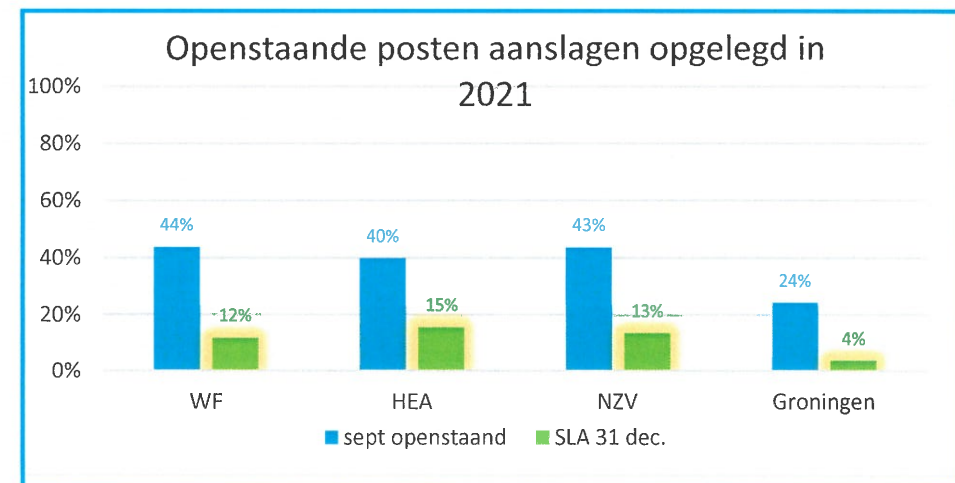
5.5 Achterstanden heffing en inning van belastingen

Als gevolg van aanloopproblemen, waardoor niet alle door het Noordelijk Belastingkantoor gewenste functionaliteiten in de applicaties beschikbaar waren, zijn diverse werkzaamheden in het verleden handmatig uitgevoerd. Mede hierdoor zijn achterstanden ontstaan in de heffing en inning van de belastingen voor de opdrachtgevers en kan nog niet altijd worden voldaan aan het door het Noordelijk Belastingkantoor gewenste (kwaliteits)niveau van dienstverlening aan de opdrachtgevers. In 2020 en 2021 zijn forse inhaalslagen gerealiseerd, waardoor de afwijkingen van de in de SLA gestelde norm behoorlijk zijn teruggedrongen.

Hieronder volgt een overzicht van de aanslagoplegging (tot en met september 2021) in relatie tot de prestatie-indicatoren:



Ten aanzien van de aanslagoplegging is de verwachting van het Noordelijk Belastingkantoor dat de prestatie-indicatoren aan het eind van het kalenderjaar 2021 gehaald worden.





6. Actualiteiten

6. Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2021

6.1 Laatste actualiteiten in de rechtmatigheidsverantwoording

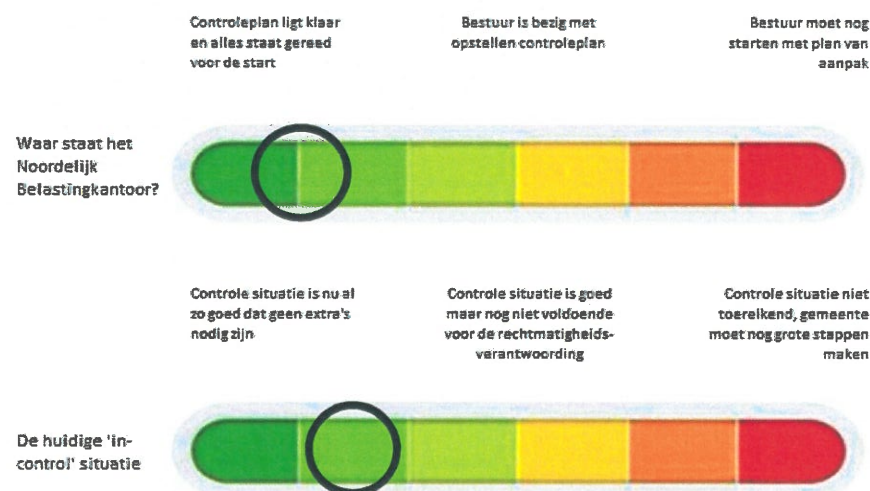
Medio juli 2021 is formeel besloten dat de rechtmatigheidsverantwoording niet meer in het begrotingsjaar 2021 wordt ingevoerd. Inmiddels is de nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers, waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, ingediend bij de Tweede Kamer. Daarom zullen gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen naar verwachting voor het verslagjaar 2022, voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording op moeten nemen in de jaarrekening.

Recent is de Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022 en Notitie paragraaf bedrijfsvoering gepubliceerd door de Commissie BBV. Ten opzichte van eerdere publicaties is de reikwijdte en de verantwoordelijkheid met betrekking tot de rechtmatigheidscriteria Voorwaardecriterium, Begrotingscriterium en M&O -criterium teruggebracht. Op het moment dat binnen bovengenoemde criteria sprake is van bevindingen die ook het getrouwheidscriteria en de naleving van verslaggevingsstandaarden BBV raken, dan hebben deze bevindingen geen impact op de rechtmatigheidsverantwoording.

Om te komen tot een goede basis voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Noordelijk Belastingkantoor inmiddels veel tijd geïnvesteerd in een nieuw intern controleplan.

Naast de belastingprocessen die worden uitgevoerd voor de deelnemers, waarop reeds een deugdelijke interne controle plaatsvond, ziet dit plan nu ook toe op uw eigen bedrijfsvoeringsprocessen. Het boekjaar 2021 is door het Noordelijk Belastingkantoor aangemerkt als oefenjaar zodat de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording in 2022 naar verwachting soepel en efficiënt zal verlopen.

In onderstaand overzicht zijn de belangrijkste onderdelen van de ontwikkeling van uw gemeenschappelijke regeling weergegeven.



De gemeenschappelijke regeling is goed op weg om in 2022, onderbouwd, een rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven. Wij blijven met uw organisatie in gesprek voor de laatste punten op de i en om onze kennis en ervaring op dit onderwerp te delen. Daarnaast adviseren wij u om al voor het jaar 2021 proef te draaien door een rapportage inzake de rechtmatigheid op te stellen. Wij zullen hierover wederom rapporteren in ons accountantsverslag bij de jaarrekening 2021.

6.2 Verantwoordingsformat WNT 2021

Voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens publiceert het ministerie van BZK jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Het verantwoordingsmodel voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2021 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link (<https://www.topinkomens.nl/actueel/nieuws/>).

Wij adviseren u goed kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2021 letterlijk te baseren op basis van het nieuwe BZK model.

6.3 Planning

De door ons uit te voeren jaarlijkse controlewerkzaamheden kunnen globaal worden onderscheiden in twee onderdelen, te weten:

- a) De controle van de (concept)jaarrekening en eindverantwoordingen van de belastingopbrengsten sec, die uiteraard pas na afloop van het boekjaar kan worden uitgevoerd; en
- b) De interimcontrole die bestaat uit de beoordeling van de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie, inclusief interne (risico)beheersingsmaatregelen (waaronder de IT-systemen), die geschiedt door middel van een aantal deelwaarnemingen, het afnemen van interviews en het uitvoeren van een aantal specifieke lijncontroles / proceduretests.

De interim(controle)werkzaamheden voor het boekjaar 2021 hebben wij verricht in september 2021. De belangrijkste bevindingen zijn in deze managementletter gerapporteerd.

De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2021 (balanscontroles) en de eindverantwoordingen van de belastingopbrengsten belastingen verwachten wij uit te voeren in februari 2022. Vanuit de gedachte van ‘continuous auditing’ is afgesproken om in december 2021 de werkzaamheden van uw verbijzonderde interne controles over het derde kwartaal 2021 te reviewen en tevens alvast voorbereidende werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole 2021 uit te voeren (met name detailcontroles).

Verspreidingskring en disclaimer gebruik managementletter

Deze managementletter is alleen bestemd voor de directie en het bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat deze managementletter daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie deze managementletter getoond of in zijn handen komt op ons.

De in deze managementletter aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattende managementletter van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in deze managementletter is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.