



CONCEPT | Accountantsverslag 2021

Regio Hart van Brabant

1 juli 2022



Aan het Algemeen Bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling
Regio Hart van Brabant
Postbus 90154
5000 LG Tilburg

Datum
1 juli 2022

Ons kenmerk

Behandeld door
B. Blomjous MSc RA
06 83 55 54 40
BBlomjous@deloitte.nl

drs. J.J. Zuidema RA
06 52 61 57 38
JZuidema@deloitte.nl

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van Gemeenschappelijke Regeling Regio Hart van Brabant (verder: Regio Hart van Brabant). 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 2021 van Regio Hart van Brabant. Tevens willen wij een woord van dank uitspreken voor alle inspanningen van de ambtelijke organisatie in de aanloop naar en tijdens de uitvoering van onze controle.

Bij de jaarrekening 2021 van Regio Hart van Brabant hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de programmadirecteur van Regio Hart van Brabant. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid verstrekt.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 7 december 2021. Volledigheidshalve benadrukken wij dat dit verslag door ons is opgesteld voor uw informatie, en niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening 2021 van Regio Hart van Brabant. Het concept van het accountantsverslag is afgestemd met uw programmadirecteur, de heer van Mil.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. J.J. Zuidema RA

Bestuurlijke aandachtspunten

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Onderstaand geven wij de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden voor u weer.

Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor het getrouwe beeld en rechtmatigheid van de jaarstukken.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1,2 miljoen respectievelijk € 3,6 miljoen.

Financiële positie

- Over 2021 heeft Regio Hart van Brabant een resultaat behaald van € 6,9 miljoen. Dit leidt ertoe dat het eigen vermogen afneemt tot een bedrag van € 8,1 miljoen. Indien het voorstel tot resultaatbestemming wordt overgenomen zal het positieve resultaat worden uitgekeerd aan de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Het weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regeling is daarmee beperkt. Echter is in de gemeenschappelijke regeling verankerd dat mochten er in de toekomst onverhoopt financiële tekorten ontstaan deze worden gedekt vanuit regiogemeenten.

Kwaliteit verslaggeving

- De jaarstukken voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften zoals deze volgen uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Er zijn in 2021 geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels doorgevoerd.

Uitvoering jeugdhulp in mandaat of delegaat

- Na de decentralisatie van de Jeugdzorg in 2015 is de uitvoering door de regio belegd bij de gemeenschappelijke regeling. Er is destijds voor gekozen om de uitvoering van de regeling voor rekening en risico van Regio Hart van Brabant te laten plaatsvinden. Destijds is ook beoordeeld of er sprake was delegatie of mandaat waarbij de conclusie was dat taken gedelegeerd zijn aan regio Hart van Brabant. Doordat taken zijn gedelegeerd aan Regio Hart van Brabant, verantwoordt de gemeenschappelijke regeling de jeugdzorglasten in de jaarrekening.
- De afgelopen jaren lijkt het handelen van de regio en gemeenschappelijke regeling in toenemende mate aan te sluiten bij mandatering van taken. Zo is er geen sprake meer van solidariteit bij eventuele tekorten en vloeien de positieve resultaten op jeugdzorg de afgelopen jaren één op één terug naar de deelnemende gemeenten. Daarbij is de toelating tot zorg reeds vanaf het begin belegd bij de regiogemeenten en hebben de gemeenten eigen verordeningen voor de jeugdhulp.
- Wij adviseren het dagelijks bestuur te onderzoeken of gegeven bovenstaande overwegingen de keuze voor delegaat nog steeds passend is.

Interne beheersing jeugdzorg

- De toegang tot zorg is belegd bij de regiogemeenten. De gemeenschappelijke regeling is daardoor voor de uitvoering van de regeling in grote mate afhankelijk van de tijdigheid en volledigheid van informatie die zij krijgt van de deelnemende gemeenten. Deze splitsing van taken en verantwoordelijkheden maakt de beheersing van de jeugdzorgketen complex en leidt ertoe dat de gemeenschappelijke regeling in hoge mate afhankelijk blijft van productieverantwoordingen en controleverklaringen van zorgaanbieders.
- Middels productieverantwoordingen kan de gemeenschappelijke regeling de getrouwheid en rechtmatigheid van gemaakte jeugdzorgkosten onderbouwen. Een productieverantwoording zegt echter niks over de kwaliteit van de geleverde zorg en bovendien zijn deze verantwoordingen vaak pas laat beschikbaar. Daarnaast zien wij maatschappelijk een steeds sterkere vraag in hoeverre administratieve last verminderd kan worden bij zorgaanbieders, waarbij zorginstellingen vaak wijzen op het proces rondom productieverantwoordingen. Wij adviseren u dan ook te onderzoeken op welke wijze u samen met de regio gemeenten minder afhankelijk kunt worden van deze productieverantwoordingen.
- Voorgaand jaar merkte wij op dat de financiering van jeugdzorg aan zorgaanbieders verschillende vormen kent. Zo is er sprake van trajecten, arrangementen, reguliere inkoop (prijs x hoeveelheid) en subsidies. Deze veelvoud aan regelingen zorg voor een complexiteit in het beheersen van de verschillende stromen. Wij hebben begrepen dat de nieuwe inkoopstrategie het aantal verschillende financieringsstromen zal gaan verlagen.



Bestuurlijke aandachtspunten

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Realiteitsgehalte begroting

- Het bestuur heeft er voor gekozen om enkel een wijziging van de begroting te verrichten indien de afwijking ten opzichte van het begrote bedrag meer dan 5% bedraagt. Gezien de omvang van de jeugdzorgkosten (€ 117 miljoen vinden wij een bandbreedte van 5% zeer ruim. Temeer er sprake is van een schatting waarbij de realisatie kan afwijken. In 2021 leidt dit ertoe dat de jeugdzorgkosten meer dan 5% lager zijn dan de opgenomen lasten in de begroting.

Opstel- en controleproces

- We zien dat er jaarlijks verschillende wisselingen plaats vinden binnen het ambtelijk management en de ambtelijke ondersteuning van Regio Hart van Brabant. Ook dit jaar zien we dat er verschillende wisselingen binnen de organisatie hebben plaats gevonden. Hoewel het de gemeenschappelijke regeling lukt om kundige nieuwe medewerkers te binden kost het tijd alvorens deze medewerkers - mede gezien de complexiteit- het verantwoordingsproces kunnen doorgronden. Als gevolg daarvan was bij aanvang van de controle het balansdossier nog van onvoldoende niveau. Wel hebben wij gezien dat de naar aanleiding daarvan door ons gestelde vragen met urgentie zijn opgepakt en voldoende zijn beantwoord.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

- Artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt van zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij merken op dat de gemeenschappelijke regeling haar automatiseringsomgeving volledig heeft belegd bij de gemeente Tilburg. Onze controle heeft geen bevindingen danwel aandachtspunten omtrent de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking naar voren gebracht specifiek voor Regio Hart van Brabant.
- Ten aanzien van het voorgaande vermelden wij volledigheidshalve dat de accountantscontrole van de jaarrekening op zichzelf niet is gericht op de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking en daardoor niet hoeft te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen. Bovendien maken wij slechts in zeer beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking van Regio Hart van Brabant, aangezien wij onze controle van de jaarrekening overwegend baseren op de in uw gemeenschappelijke regeling aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

Wet normering topinkomens

- Wij hebben, als onderdeel van onze controle, vastgesteld dat uw gemeenschappelijke regeling, wat betreft de hoogte van de bezoldiging van de programmadirecteur en de leden van het dagelijks en het algemeen bestuur, voldoet aan de voorschriften van de WNT. Verder geeft de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht.

Frauderisico analyse

- De gemeenschappelijke regeling sluit aan bij de frauderisicoanalyse zoals deze door gemeente Tilburg is vormgegeven. Wij adviseren het dagelijks bestuur om ook voor de gemeenschappelijke regeling een specifieke frauderisicoanalyse op te stellen en deze periodiek te agenderen in het algemeen bestuur.
- Wij hebben bij de uitvoering van onze controle geen fraudes of aanwijzingen daarvoor geconstateerd.



Bestuurlijke aandachtspunten

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het normenkader 2021, dat op 13 december 2018 is vastgesteld door de algemeen bestuur.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Bij de jaarrekening 2021 van Regio Hart van Brabant hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van Regio Hart van Brabant uitgevoerd en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wij hebben niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze minimumdrempel, die van invloed zijn op het vermogen en/of het resultaat van de gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben geen controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2021, zijn 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, zoals opgenomen in het normenkader 2021.

Op basis van onze controlewerkzaamheden en de toelichting in de jaarrekening (hoofdstuk: '6.1.4 Rechtmatigheid') constateren wij dat de begrotingsoverschrijdingen niet meewegen in ons rechtmatigheidsoordeel.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel, die van invloed zijn op de WNT.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van uw gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening 2021, onder 'Grondslagen'.

Wij hebben het door het bestuur en het ambtelijk management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de verslaggevings-vraagstukken en de toegepaste inschattingen goed onderbouwd en redelijk zijn, en consistent zijn gebruikt.



Bestuurlijke aandachtspunten

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Wij zijn onafhankelijk van Regio Hart van Brabant

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

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in [Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging](#).

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening 2021.

De grondslagen zijn toegepast met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De grondslagen zijn aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

De jaarstukken 2021 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2021 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2021 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting)

De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over onder andere weerstandsvermogen en risicobeheersing, bedrijfsvoering en verbonden partijen) het jaarverslag.

Op basis van de Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het dagelijks bestuur in het jaarverslag, en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Bijlagen



Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode		
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout: • Niet van toepassing	€ 0	€ 0
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout: • Niet van toepassing	€ 0	€ 0
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	€ 0	€ 0
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten: • EU aanbestedingen	€ 0	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding, Fido, etc.): • Niet van toepassing	€ 0	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	€ 0	
Overige rechtmatigheidsfouten	€ 0	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 0	

- Het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid is opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018, het Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en het normenkader rechtmatigheid 2021, dat op 16 november 2021 is vastgesteld door de algemeen bestuur.
- Wij hebben van het bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bijlage A2 – Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid:	€ 0	€ 0
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	€ 0	€ 0
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid:		
• Niet van toepassing	€ 0	€ 0
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding, Fido, etc.):		
• Niet van toepassing	€ 0	€ 0
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid):		
• Niet van toepassing	€ 0	€ 0
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid		
• Niet van toepassing	€ 0	€ 0
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	€ 0	€ 0



Bijlage A3 – Tekortkomingen in de toelichtingen



Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing



Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van Regio Hart van Brabant



Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Regio Hart van Brabant 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 onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
 - Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
 - Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
 - De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
 - Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), wordt in het dossier opgenomen.
 - Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een algemeen bestuur, of auditcomité, overwegen wij ook een van deze instanties te raadplegen.
 - Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij Regio Hart van Brabant te rouleren.



Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van Regio Hart van Brabant



Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met Regio Hart van Brabant

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.





Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte organisatie”). DTTL (hierna ook te noemen “Deloitte Global”) haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.