



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

Onderwerp:
Accountantsverslag 2016

Behandeld door:
B. Blomjous MSc RA

Datum:
2 juni 2017

Kenmerk:
3114469880/2017.019726/MC

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Onlangs hebben wij de accountantscontrole afgerond van de jaarrekening 2016 van Regio Hart van Brabant. Deze controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid van deze jaarrekening en het rechtmatig handelen van uw gemeenschappelijke regeling, overeenkomstig de bepalingen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. In aansluiting op deze controle doen wij u hierbij het accountantsverslag toekomen. In dit verslag brengen wij de belangrijkste aspecten van de jaarrekening en onze werkzaamheden onder uw aandacht.

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 2016 van Regio Hart van Brabant.

Het concept van het accountantsverslag is afgestemd met uw programmamanager de heer Kapitein. Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn en zijn graag bereid de inhoud van dit verslag persoonlijk toe te lichten en uw eventuele vragen te beantwoorden.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.



dts. J.J. Zuidema RA

Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	3
2. Jaarrekening 2016	5
2.1 Verslaggeving	5
2.2 Resultaat	5
2.3 Eigen vermogen	6
2.4 Vennootschapsbelasting	6
3. Rechtmatigheidscontrole	7
3.1 Begrotingscriterium	7
3.2 Misbruik en oneigenlijk gebruik	7
3.3 Het voorwaardencriterium	7
4. Governance	8
4.1 Opdracht	8
4.2 Controleaanpak	8
4.3 Controleverklaring	9
4.4 Administratieve organisatie en interne beheersing	9
4.5 Proces controle jaarrekening	10
4.6 Governance gemeenschappelijke regeling	10
4.7 Wet normering topinkomens	11
4.8 Geautomatiseerde gegevensverwerking	11
4.9 Fraude	11
4.10 Onafhankelijkheid	12
4.12 Onze communicatie met het management	12

Aspire with assurance

Audit is about much more than just the numbers. Those numbers tell a story. Of accomplishments and aspirations. Of projects completed and new plans laid. Audit for Deloitte fuels advancement by demonstrating how things are – and then asking, how can they be made better? Audit shows where you stand and helps inform your next step.

We provide the assurance that future visions are built on strong foundations, that they're informed by relevant insights and guided by sound decisions. In all we do, we illuminate the what, how and why of change so you're always ready to act ahead.

1. Managementsamenvatting

In deze managementsamenvatting geven wij de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden voor u weer. Voor een volledige en meer gedetailleerde toelichting verwijzen wij u naar de hoofdstukken 2 tot en met 4 van dit accountantsverslag.

- Wij hebben de jaarrekening 2016 van Regio Hart van Brabant gecontroleerd, rekening houdend met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Bij de voorliggende jaarrekening hebben wij inzake het getrouwe beeld van de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring verstrekt als ook een goedkeurend oordeel ten aanzien van de rechtmatigheid.
- De staat van baten en lasten van Regio Hart van Brabant over 2016 sluit met een positief saldo van € 753.000. Voor het boekjaar was een resultaat van nihil begroot. Dit hogere resultaat wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de innovatiemiddelen ad € 630.000 welke in 2016 door de deelnemende gemeenten bijeen zijn gebracht ten behoeve van toekomstige jaren.
- In de jaarrekening zijn de jeugdzorglasten voor een bedrag van € 108.000 te hoog weergegeven. Als gevolg hiervan is het eigenvermogen € 108.000 te laag weergegeven. Gezien deze fout past binnen de materialiteit, in casu € 350.000, heeft dit geen effect op ons oordeel bij de jaarrekening.
- Wij adviseren u om de huidige governance structuur nader te beoordelen in hoeverre deze nog passend is bij de huidige activiteiten van Regio Hart van Brabant. Het algemeen bestuur wordt gevormd door de burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Hiermee dragen de burgemeesters ook de volledige bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de regionale jeugdzorg, terwijl dit in de praktijk deel uitmaakt van de portefeuille van de bestuurscommissie.
- Het jaarverslag 2016 van Regio Hart van Brabant voldoet aan de hiervoor geldende inrichtingseisen en is verenigbaar met de jaarrekening.
- Met ingang van 2016 is op Regio Hart van Brabant de Wet vennootschapsbelasting van toepassing. Regio Hart van Brabant opteert voor de overheidstakenvrijstelling en samenwerkingsvrijstelling. De Belastingdienst heeft voornamelijk aangegeven hierin mee te gaan. Formele afstemming dient nog plaats te vinden. Wij merken op dat deze onzekerheid in de jaarrekening onvoldoende is toegelicht. Aangezien dit niet materieel is leidt dit niet tot een anders dan goedkeurende jaarrekening.

- De administratieve organisatie en interne beheersing van Regio Hart van Brabant voldoet voor de jaarrekening relevante processen in opzet en bestaan aan de daaraan vanuit onze controle te stellen eisen.
- De bezoldiging van de leden van het bestuur over 2016 en de informatieverstrekking hieromtrent in de jaarrekening voldoet aan de bepalingen van de Wet normering topinkomens.
- Onze controle heeft geen bevindingen dan wel aandachtspunten omtrent de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking naar voren gebracht.
- De accountantscontrole van de jaarrekening is er niet op gericht om fraudes of onregelmatigheden binnen uw gemeenschappelijke regeling te detecteren. Volledigheidshalve vermelden wij dat onze werkzaamheden geen aanwijzingen hiervoor hebben opgeleverd en dat wij ook geen meldingen hierover hebben ontvangen.
- Wij hebben gedurende het afgelopen boekjaar geen werkzaamheden verricht die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid als controlerend accountant van Regio Hart van Brabant.

2. Jaarrekening 2016

2.1 Verslaggeving

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling waarop de jaarrekening is opgemaakt, zijn consistent toegepast.

De jaarrekening 2016 van Regio Hart van Brabant is, evenals voorgaande jaren, opgemaakt op basis van de verslaggevingsvoorschriften zoals vastgelegd in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben vastgesteld dat de hierbij toegepaste grondslagen van waardering en resultaatbepaling consistent zijn toegepast. De jaarrekening 2016 van Regio Hart van Brabant bestaat uit de balans per 31 december 2016 en de staat van baten en lasten over 2016, inclusief een toelichting op zowel de balans als de exploitatierekening. Zowel in de balans, de staat van baten en lasten als de toelichting zijn per post van de jaarrekening de vergelijkende cijfers volgens de vastgestelde begroting en het boekjaar 2015 vermeld. De jaarrekening voldoet hiermee aan de in het BBV gestelde verslaggevingsvereisten.

2.2 Resultaat

Het resultaat 2016 van Regio Hart van Brabant bedraagt € 753.000 positief, tegen een begroot resultaat van nihil

De staat van baten en lasten over 2016 sluit met een saldo van € 753.000 positief (2015: € 351.000 positief). Voor het boekjaar was een resultaat begroot van nihil. Dit resultaat omvat tevens de toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Het resultaat bedraagt € 202.000 positief, indien deze mutaties buiten beschouwing worden gelaten. Begroot was een exploitatie van € 551.000 negatief (exclusief mutaties van bestemmingsreserves). Hieronder geven wij een samenvatting van de exploitatie van Regio Hart van Brabant over 2016:

<i>Bedragen in € 1.000</i>	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Baten	72.919	73.689	70.897
Lasten	72.717	74.240	70.647
Saldo van baten en lasten	202	-551	250
Mutaties reserves	551	551	101
Resultaat	753	0	351

Het hoger dan begrote resultaat wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat een bijdrage van € 630.000 van de deelnemende gemeenten is verkregen ten behoeve van innovatie Jeugdhulp, die in komende jaren zal worden ingezet.

Het eigen vermogen is in 2016 met € 202.000 toegenomen.

2.3 Eigen vermogen

Het eigen vermogen van Regio Hart van Brabant is ultimo 2016 als volgt te specificeren:

<i>Bedragen in € 1.000</i>	31.12.2016	31.12.2015
Algemene reserve	59	259
Bestemmingsreserve	84	84
Resultaat	753	351
Totaal	896	694

Gedurende 2016 is het eigen vermogen toegenomen tot € 896.000. Deze toename is het gevolg van het behaalde resultaat over 2016 (exclusief de mutaties in reserves) en de gedurende 2016 reeds op basis van besluitvorming door het bestuur doorgevoerde mutaties in de bestemmingsreserves.

Voor een nadere toelichting op de stortingen en onttrekkingen per reserve verwijzen wij naar de op pagina 44 en 45 in de jaarrekening opgenomen toelichting.

2.4 Vennootschapsbelasting

Regio Hart van Brabant opteert voor de overheidsvrijstelling en samenwerkingsvrijstelling waardoor geen vennootschapsbelasting hoeft te worden afgedragen.

Vanaf 2016 is Regio Hart van Brabant onder voorwaarden belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). Regio Hart van Brabant opteert voor de overheidsvrijstelling en heeft hierover reeds mondeling een afstemming met de Belastingdienst. De formele afstemming dient nog plaats te vinden. Het feit dat er nog geen formele afstemming heeft plaatsgevonden had dienen te worden toegelicht in de jaarrekening. Deze toelichting is echter niet opgenomen. Gezien deze afwijking niet materieel is voor het inzicht in de jaarrekening leidt dit niet tot een anders dan goedkeurende jaarrekening.

3. Rechtmatigheidscontrole

3.1 Begrotingscriterium

Wij hebben geen begrotingsonrechtmatigheid geconstateerd die van invloed is op ons oordeel.

Het begrotingscriterium is nader uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2016 van de Commissie BBV. Regio Hart van Brabant heeft al haar taken ondergebracht in de verschillende programma's. Hierbij is het van belang dat lastenoverschrijdingen per definitie onrechtmatig zijn, doch niet alle lastenoverschrijdingen in het rechtmatigheidsoordeel betrokken hoeven te worden. Bepalend hierbij is de vraag of het algemeen bestuur ter zake nader beleid heeft vastgesteld. Wij hebben geconstateerd dat op het programma Organisatie & Strategie een begrotingsoverschrijding heeft plaatsgevonden. Hoewel deze overschrijding conform genoemde kadernota onrechtmatig is, wordt deze niet betrokken in ons rechtmatigheidsoordeel, aangezien de kostenoverschrijdingen ten tijde van de gewijzigde begroting niet bekend waren.

3.2 Misbruik en oneigenlijk gebruik

Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Dit criterium ziet op het samenstel van maatregelen binnen Regio Hart van Brabant om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Onze controlewerkzaamheden hebben niet geleid tot bevindingen ter zake.

3.3 Het voorwaardencriterium

Wij constateren geen afwijkingen ten aanzien van het voorwaardencriterium.

Het voorwaardencriterium betreft de naleving van wet- en regelgeving zoals deze in het normenkader is opgenomen. Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden hebben wij geen overtredingen van het normenkader geconstateerd.

4. Governance

4.1 Opdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening van Regio Hart van Brabant is niet gewijzigd.

Onze opdracht tot controle van de jaarrekening 2016 van Regio Hart van Brabant is bevestigd in de ondertekende opdrachtbevestiging van 21 december 2016. Het doel van deze controle is te onderzoeken of deze jaarrekening het vereiste inzicht geeft, overeenkomstig de van toepassing zijnde voorschriften volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. De uitkomst van ons onderzoek, dat wij hebben afgerond op de datum van dit accountantsverslag, maken wij kenbaar maken door middel van een controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling.

4.2 Controleaanpak

Wij voeren onze controle uit in overeenstemming met de bepalingen die hieromtrent in de wet- en regelgeving zijn opgenomen.

Kaderstellend voor onze controlewerkzaamheden zijn: het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden, en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (hierna: WNT). De werkzaamheden die wij tijdens onze controle verrichten, zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, met inbegrip van de inschatting van het risico dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschatting heeft evenwel niet tot doel een oordeel te geven over de interne beheersing als geheel. Vandaar dat onze analyse en evaluatie beperkter is dan deze zou zijn geweest bij een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing. Derhalve bestrijkt deze niet alle hierin vervatte tekortkomingen.

De materialiteit ten aanzien van getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten is bepaald op € 350.000, overeenkomstig het controleprotocol. Voor de controle op naleving van de WNT hanteren wij een lagere materialiteit, gebaseerd op het controleprotocol WNT.

Wij hebben de jaarrekening 2016 voorzien van een goedkeurende controleverklaring wat betreft getrouwheid en rechtmatigheid.

4.3 Controleverklaring

Aangezien wij van oordeel zijn dat de jaarrekening 2016 van Regio Hart van Brabant de omvang en de samenstelling van zowel het resultaat als het eigen vermogen getrouw weergeeft, hebben wij bij deze jaarrekening een controleverklaring met een goedkeurend oordeel afgegeven. Wat betreft de rechtmatigheid hebben wij eveneens verklaring met goedkeuren oordeel verstrekt.

Wel merken wij op dat de lasten in de jaarrekening voor een bedrag van € 108.000 te hoog zijn weergegeven als gevolg hiervan is het eigen vermogen voor een zelfde bedrag te laag vastgesteld. De te hoge lasten betreft zorgkosten welke na het opstellen van de jaarrekening voor een bedrag van € 108.000 lager zijn vastgesteld.

Mochten er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve (vorm van de) jaarrekening, dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

4.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2016 een interim-controle uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is erop gericht de opzet en het bestaan van de maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van Regio Hart van Brabant te beoordelen, voor zover deze van belang zijn voor de jaarrekeningcontrole. Wij benadrukken dat dit onderzoek in omvang en reikwijdte beperkt is tot die elementen van de procesbeheersing die van belang zijn voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016.

Naar aanleiding van de interim-controle komen wij tot de conclusie dat de interne beheersing van Regio Hart van Brabant in de voor de jaarrekening relevante processen in opzet en bestaan voldoende waarborgen biedt voor een betrouwbare gegevensverwerking in de jaarrekening. Uit onze controle komen geen bevindingen naar voren die duiden op een risico van een materiële fout in de jaarrekening 2016 die niet of in onvoldoende mate door de interne beheersing of onze controle wordt afgedekt.

Dit laat onverlet dat wij u, mede in het licht van het effectiever functioneren van de organisatie, aandacht vragen voor de inrichting en beheersing van het jeugdzorgproces. Ook over 2016 wordt wederom op basis van een lumpsum vergoeding met de zorgverleners afgerekend. Om op basis van individuele cliënten te kunnen afrekenen wordt op dit moment gewerkt aan administratieve organisatie welke dit mogelijk maakt.

De AO/IB voldoet aan de daaraan vanuit de accountantscontrole te stellen eisen.

4.5 Proces controle jaarrekening

De controle van de jaarrekening 2016 van Regio Hart van Brabant is, overeenkomstig de afspraak daarover, op 18 april 2017 gestart. De ons voor controle ter beschikking gestelde concept-jaarrekening voldeed nog niet volledig aan de daaraan te stellen eisen.

Het tijdig verkrijgen van verantwoordingsinformatie van de zorgaanbieders blijft een aandachtspunt.

Ten aanzien van de aangeleverde onderbouwingen van jaarrekeningposten in het balansdossier vermelden wij dat niet alle verklaringen aanwezig waren. *Wij vragen in dit kader aandacht voor het tijdig verkrijgen van informatie van zorgaanbieders om tijdsdruk te voorkomen.*

Voor uw inzicht verstrekken wij hieronder een opgave van de werkelijke en geplande tijdsbesteding van het auditteam voor de jaarrekeningcontrole 2016:

	Gebudgetteerde uren	Gerealiseerde uren
Partner	24	24
Manager	110	125
Assistenten	190	210
Totaal	324	359

4.6 Governance gemeenschappelijke regeling

Wij willen aandacht vragen voor de wijze waarop de governance structuur van Regio Hart van Brabant is vormgegeven. Het algemeen bestuur wordt gevormd door de burgemeesters van de deelnemende gemeenten. De nadruk bij het algemeen bestuur ligt echter bij de bestuursagenda terwijl dit slechts, in financieel opzicht, een zeer beperkt onderdeel van de gemeenschappelijke regeling is.

Wij adviseren u de huidige governance structuur nader te beoordelen in hoeverre deze nog past bij de activiteiten.

Wij willen ter overweging geven de uitvoering van de jeugdzorg te splitsen van de bestuursagenda en onder te brengen in een aparte gemeenschappelijke regeling. De bestuurscommissie ziet toe op de uitvoering van jeugdzorg maar heeft formeel geen zeggenschap binnen Regio Hart van Brabant waardoor besluitvorming rondom jeugdzorg door het algemeen bestuur plaats vindt. Door deze inrichting dragen de burgemeester bestuurders aansprakelijkheid ten aanzien van de uitvoering van jeugdzorg. De primaire taak van een burgemeester is echter het beheersen van de openbare orde en veiligheid. Het uitvoeren van de jeugdzorg past hier naar onze mening niet bij.

Regio Hart van Brabant voldoet wat betreft de bezoldiging en de toelichting hierbij in de jaarrekening aan de WNT.

4.7 Wet normering topinkomens

Het boekjaar 2016 is het vierde jaar dat de Wet bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (beter bekend als de Wet normering topinkomens) van toepassing is. Wij hebben, als onderdeel van onze controle, vastgesteld dat uw gemeenschappelijke regeling, wat betreft de hoogte van de bezoldiging van het bestuur, voldoet aan de voorschriften van de WNT. Verder geeft de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht.

4.8 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de jaarrekening verslag uitbrengt van zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen bevindingen dan wel aandachtspunten omtrent de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking naar voren gebracht.

Wij hebben geen bevindingen of aandachtspunten aangaande de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

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.

4.9 Fraude

Wij hebben geen fraudes of aanwijzingen daarvoor geconstateerd.

Het dagelijks bestuur van Regio Hart van Brabant is primair verantwoordelijk voor het functioneren van de interne beheersing, en voor de kwaliteit en volledigheid van de jaarrekening. Deze verantwoordelijkheid omvat mede het voorkomen en ontdekken van fraude. Het algemeen bestuur dient erop toe te zien dat er voldoende en adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen zijn ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken. In het kader van de frauderisicobeheersing en de eigen verantwoordelijkheid daarin, hebben wij de ambtelijke organisatie geadviseerd een frauderisicoanalyse op te stellen. Dit als basis voor een adequate fraudepreventie, -detectie en -respons. Het management heeft ons, in opvolging van dit advies, ter becommentariëring een eerste concept van een dergelijke analyse doen toekomen.

Ons onderzoek van de jaarrekening van Regio Hart van Brabant richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude, met dien verstande dat wij, als onderdeel van onze controle, het risico beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Wij hebben hiertoe het frauderisico in de planning en uitvoering van onze controle betrokken, en daarbij de nadruk gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden in de jaarrekening. Volledigheidshalve vermelden wij dat onze werkzaamheden geen aanwijzingen hiervoor hebben opgeleverd en wij ook geen meldingen hiertoe hebben ontvangen.

Onze onafhankelijkheid als accountant van Regio Hart van Brabant is niet in het geding geweest.

Er zijn geen bijzonderheden te melden ten aanzien van de communicatie met het management in het kader van de jaarrekeningcontrole.

4.10 Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant'. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. Wij conformeren ons aan deze voorschriften en vermelden hieromtrent dat de leden van het auditteam van Regio Hart van Brabant hun onafhankelijkheid individueel hebben bevestigd, en dat Deloitte geen werkzaamheden heeft verricht die (in wezen of in schijn) conflicterend zijn of kunnen zijn voor onze positie als onafhankelijk accountant van Regio Hart van Brabant.

4.12 Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd aangaande haar verantwoordelijkheden wat betreft de financiële verslaggeving.

Geen meningsverschil met het management of beperking in de reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Voorafgaand aan ons aanblijven met het management besproken belangrijke zaken

Gedurende het jaar zijn er geregeld gesprekken met het management geweest over de toepassing van verslaggevingsgrondslagen of controlestandaarden in verband met transacties die zich hebben voorgedaan, transacties die werden overwogen, of de herbeoordeling van de huidige omstandigheden.

Overleg met andere accountants

Wij hebben geen kennis van eventueel formeel overleg over controle- en verslaggevingsvraagstukken dat het management in 2016 heeft gehad met andere accountants.