



## Managementletter 2023 RBG

31 januari 2024

Aan het dagelijks bestuur van  
Regionale Belasting Groep (RBG)  
T.a.v. de heer H. Sigmond (directeur)  
Postbus 4083  
3102 GB SCHIEDAM

**Onderwerp**  
Managementletter 2023

**Datum**  
31 januari 2024

**Ons kenmerk**  
24026CE38D/RVB

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Wij hebben conform opdracht van het algemeen bestuur, als onderdeel van de controle van de jaarrekening en de jaarverantwoordingen 2023, de interim-controle voor de Regionale Belasting Groep (hierna: de RBG) uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening en jaarverantwoordingen 2023 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening en jaarverantwoordingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken en het getrouwe beeld van de jaarrekening en jaarverantwoordingen en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing, de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Wij merken op dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur van de RBG en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het bestuur als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening.

Graag willen wij deze rapportage en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader met u bespreken. Wij kijken ook dit jaar positief terug op de prettige en constructieve samenwerking met uw organisatie en willen deze samenwerking graag voortzetten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. A.J. Schutgens RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

# Inhoudsopgave

<a href="#">Managementsamenvatting</a>	4
<a href="#">Bevindingen 2023 en Follow-up 2022</a>	6
<a href="#">Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023</a>	12
<a href="#">Bijlage: Reikwijdte van onze werkzaamheden</a>	14

## Contact

Wij beantwoorden graag uw vragen over deze managementletter:



### **Arjan Schutgens**

Director  
Deloitte Accountants B.V.  
Tel: 088 288 2476  
[aschutgens@deloitte.nl](mailto:aschutgens@deloitte.nl)



### **Roy Aleman**

Manager  
Deloitte Accountants B.V.  
Tel: 088 288 4667  
[roaleman@deloitte.nl](mailto:roaleman@deloitte.nl)

# Managementsamenvatting





## 1.1. Inleiding

Als onderdeel van onze interim-controle 2023 hebben wij de relevante processen met betrekking tot de RBG in kaart gebracht. Dit hebben wij, evenals voorgaande jaren, gedaan door middel van het houden van interviews met de betreffende proceseigenaren en het schriftelijk laten bevestigen van ongewijzigde procesbeschrijvingen. Tijdens deze interviews hebben wij besproken op welke wijze de processen in opzet zijn ingericht bij uw organisatie. Wij zijn hierbij expliciet ingegaan op de (financiële) risico's die in opzet bestaan binnen deze processen en de maatregelen van interne beheersing die uw organisatie getroffen heeft om deze risico's te verkleinen. Vervolgens hebben wij vastgesteld of de geïdentificeerde interne-beheersmaatregelen binnen de processen in de praktijk ook bestaan.

De aanbevelingen die wij doen in onze managementletter zijn enkel ter verbetering van uw eigen processen binnen de RBG. Voor de processen die wij niet benoemen in onze managementletter zijn geen aandachtspunten gesignaleerd bij onze controle. Tijdens deze werkzaamheden zijn wij eveneens nagegaan op welke wijze er opvolging gegeven is aan de bevindingen uit onze voorgaande managementrapportages. Wij hebben onze bevindingen over de beoordeelde processen alsmede de follow-up van de bevindingen uit voorgaande managementrapportages opgenomen in deze managementletter.

Hierbij tekenen wij aan dat onze werkzaamheden tot op heden voornamelijk betrekking hebben op gevoerde gesprekken en dat in beperkte mate controlewerkzaamheden uitgevoerd zijn. De controlewerkzaamheden vinden met name plaats als onderdeel van de jaarrekeningcontrole en controle van de jaarverantwoordingen. Indien uit deze controlewerkzaamheden bevindingen en aanbevelingen volgen met betrekking tot de interne beheersing, dan nemen wij onze bevindingen en aanbevelingen op in het accountantsverslag.

## 1.2 Interne beheersing

Wij concluderen dat de interne beheersing van de processen die wij hebben beoordeeld op orde is. Wij hebben vastgesteld dat de bevindingen, waar wij in voorgaande rapportages over gerapporteerd hebben, gedeeltelijk opgevolgd of volledig opgevolgd zijn. Wij onderschrijven dat het management een positieve houding heeft ten aanzien van geconstateerde bevindingen en aanbevelingen. Onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de interim-controle 2023 zien toe op het ontbreken van een zichtbare logging op de goedkeuringen van declaraties en het niet tijdig intrekken van toegangsrechten met betrekking tot gebruikersaccounts van uitdiensttreders.

## 1.3 IT-audit

In het najaar 2023 is er door Cuccibu B.V. een IT-audit uitgevoerd, wat heeft geresulteerd in een assurance-rapport. Wij hebben kennis genomen van de uitkomsten en de bevindingen in deze rapportage. De bevindingen zien toe op het niet tijdig afsluiten van accounts bij uitdiensttredingen en het ontbreken van periodieke controles en logging op (wijzigingen van) autorisaties en accounts, zoals ook door ons opgenomen in deze management letter. Wij zullen deze bevindingen meenemen in het bepalen van onze controleaanpak voor de controle van de jaarverantwoordingen en de jaarrekening.

## 1.4 Follow-up aanbevelingen

Onze managementletter 2022 en eerdere rapportages bevatten diverse aanbevelingen. Tijdens de interim-controle is de follow-up van deze adviezen inzichtelijk gemaakt. In deze managementletter hebben wij onze bevindingen met betrekking tot deze follow-up opgenomen. Opmerkingen die reeds ten tijde van de jaarrekeningcontrole waren afgewikkeld hebben wij niet meegenomen in het overzicht. Samengevat geeft dit het volgende beeld:

Follow-up aanbevelingen 2022	
Niet opgevolgd	0
Gedeeltelijk opgevolgd	4
Volledig opgevolgd	3
<b>Totaal</b>	<b>7</b>

## 1.5 Vervolg van de controles 2023

Met uw organisatie hebben wij de afspraken gemaakt dat wij de controle op de jaarverantwoordingen zullen uitvoeren in week 5 en 6 om begin maart 2024 onze controleverklaringen bij de jaarverantwoordingen af te kunnen geven.

De controle van de jaarstukken staat gepland in week 9 en 10 om daarna medio april 2024 onze controleverklaring bij de jaarstukken te kunnen afgeven.

# Bevindingen 2023 en Follow-up 2022

Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen interim-controle





# Bevindingen 2023



## Bevinding 1 - Ontbreken van een zichtbare logging op de goedkeuringen van declaraties

### Observatie



Wij hebben de administratie organisatie en interne beheersing van uw proces met betrekking tot declaraties van personele lasten beoordeeld. Vanuit het verkregen inzicht in uw proces omtrent het indienen en goedkeuren van declaraties hebben wij geconstateerd dat achteraf niet zichtbaar is door wie declaraties zijn beoordeeld en geaccordeerd. In de inrichting is bepaald dat het goedkeuren van declaraties is gekoppeld aan de direct leidinggevenden, echter is dit achteraf niet zichtbaar. Door het ontbreken van logging van deze handelingen in het systeem heeft uw organisatie onvoldoende inzicht in welke medewerker handelingen heeft verricht gedurende het proces en is het achteraf niet inzichtelijk wie de declaraties heeft beoordeeld en geaccordeerd. Het ontbreken van logging is ook geconstateerd in de IT-audit welke is uitgevoerd door Cuccibu B.V. in opdracht van de RBG.

### Risico



Het risico bestaat dat achteraf niet is te herleiden wie de declaraties heeft goedgekeurd en of deze medewerker gemandateerd is voor het goedkeuren van deze declaraties. Hierdoor loopt uw organisatie ook het risico dat mogelijk sprake kan zijn van onrechtmatige declarabele lasten.

### Aanbeveling



Wij adviseren u om de logging van het indienen en goedkeuren van de declaraties zichtbaar te maken om achteraf vast te kunnen stellen dat het proces de juiste stappen heeft doorlopen en de goedkeuring van declaraties door een gemandateerde is uitgevoerd. Dit om achteraf vast te kunnen stellen dat de declarabele lasten rechtmatig zijn. Uw organisatie heeft contact gezocht met BCS over de mogelijkheden van logging. Het is inmiddels mogelijk om de logging van declaraties in Motion zichtbaar te maken. Wij vinden het zeer positief dat uw organisatie direct actie op onze bevinding en aanbeveling heeft ondernomen.

### Impact op de controle



Wij hanteren een volledig gegevensgerichte controleaanpak op de personele lasten, deze bevinding heeft dan ook geen impact op onze controleaanpak.



## Bevindingen 2023



### Bevinding 2 - Niet tijdig intrekken van toegangsrechten met betrekking tot gebruikersaccounts van uitdienststreders

#### Observatie



Wij hebben de administratie organisatie en interne beheersing van uw proces met betrekking tot uitdienststredingen beoordeeld. Bij deze beoordeling hebben wij ook de tijdigheid voor het intrekken van toegangsrechten van gebruikersaccounts vastgesteld. Hierbij hebben wij geconstateerd dat de toegangsrechten tot het netwerk en de applicaties van uw organisatie voor collega's die uitdienst zijn getreden in 2 gevallen te laat zijn ingetrokken of verwijderd. Dit is veroorzaakt doordat er te laat een melding vanuit HR is gekomen. Deze bevinding is tevens geconstateerd in de IT-audit. Wij hebben deze bevinding zelfstandig beoordeeld na afstemming met Cuccibu B.V. en beschreven in onze rapportage.

#### Risico



Er bestaat een risico van ongeautoriseerde toegang via gebruikersaccounts die actief blijven op de applicatie of het netwerk zodra een gebruiker uit dienst is getreden bij uw organisatie. Bovendien bestaat het risico dat dergelijke accounts worden gecompromitteerd door huidige of voormalige werknemers.

#### Aanbeveling



We adviseren uw organisatie om ervoor te zorgen dat gebruikersaccounts onmiddellijk worden uitgeschakeld/verwijderd wanneer een gebruiker uw organisatie verlaat. Hierbij is het van belang dat HR ook tijdig melding maakt van de uitdienststreding. Als alternatief kunnen gebruikersaccounts zo worden ingesteld dat ze verlopen op de dag dat de gebruiker vertrekt.

#### Impact op de controle



Wij hanteren een volledig gegevensgerichte controleaanpak op dit onderdeel, deze bevinding heeft dan ook geen impact op onze controleaanpak.





## Follow-up 2022



Nr.	Bevinding	Follow-up	Status
1	<p><i>ML 2022: Controle verwerking uitdiensttreder</i></p> <p>Wij adviseren u om maandelijks een controle uit te voeren op volledige en tijdige verwerking van de indienst- en uitdiensttredeers in de salarisadministratie. Tevens adviseren wij u om een analyse te maken of dit incident vaker is voorgekomen of dat dit eenmalig is. Dit zou kunnen door een vergelijking van de individuele loonstaten van de medewerkers die uit dienst zijn getreden met de datum waarop zij uitdienst zijn getreden.</p>	<p>Wij hebben vastgesteld dat uw controle op de volledige en tijdige verwerking in de salarisadministratie is aangescherpt, waarbij een zichtbare interne controle wordt uitgevoerd op deze werking. Verder hebben wij ook vastgesteld dat de uitdiensttredeers t/m oktober 2023 na de uitdiensttreddingsdatum niet meer zijn doorbetaald. Onze adviespunten op basis van deze constatering zijn opgevolgd.</p>	
2	<p><i>ML 2022: Inkoop- en aanbestedingen</i></p> <p>Wij adviseren u om een standpunt in te nemen over de rechtmatigheid van de bestedingen die in 2023 plaatsvinden als onderdeel van de overbruggingsovereenkomst voor Printing. Daarbij adviseren wij u aandacht te hebben voor de looptijden van de overige (Europees) aan te besteden contracten om onverhoopte onrechtmatige uitgaven te voorkomen.</p>	<p>Wij hebben vastgesteld dat uw organisatie een overbruggingsovereenkomst heeft afgesloten voor de periode januari 2023 tot en met december 2023. Verder hebben wij aan de hand van uw tussentijdse spendanalyse op de aanbestedingen geen risico's onderkend op onrechtmatigheden in uw inkopen 2023. Daarmee is ons adviespunt opgevolgd.</p> <p>Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole de spendanalyse over het volledige boekjaar 2023 beoordelen en controleren.</p>	
3	<p><i>ML 2021: Zichtbare vastlegging onderbouwing toekenning vermindering</i></p> <p>Wij hebben vastgesteld dat het vastleggen van de onderbouwing voor het toekennen van een vermindering nog niet consistent plaatsvindt. Dit hebben wij onder andere vastgesteld op basis van het kwaliteitsonderzoek dat u in 2022 heeft laten uitvoeren. Uit dit rapport blijkt dat één van de aandachtspunten is dat uit Key2GH niet altijd blijkt hoe nu een behandelaar tot een beslissing is gekomen. Wel hebben we geconstateerd dat u een kwalitatief onderzoek heeft laten uitvoeren om dit inzichtelijk te maken. We concluderen daarmee dat de RBG actief bezig is om de bevinding op te lossen.</p>	<p>Wij hebben aan de hand van de IC-rapportages en onze detailwaarnemingen met betrekking tot de verminderings vastgesteld dat vastleggingen van onderbouwingen en het opnemen van notities in de portal nog niet in alle gevallen consequent plaatsvinden. Wij hebben van uw organisatie begrepen dat dit wel onder de aandacht is van uw medewerkers en hier ook acties op zijn ondernomen. Voor boekjaar 2024 is ook een notitie opgesteld waaruit blijkt voor welke gevallen wel of geen notitie in de portal opgenomen dient te worden. De opvolging zal getoetst worden voor boekjaar 2024. Ons adviespunt is daarmee gedeeltelijk opgevolgd.</p>	



## Follow-up 2022



Nr.	Bevinding	Follow-up	Status
4	<p><i>ML 2021: Wijzigen in crediteurenstamgegevens</i></p> <p>Wij hebben vastgesteld dat u diverse controles heeft geïmplementeerd om het risico op onrechtmatige betalingen te mitigeren, waaronder het bijvoegen van printscreens uit uw financiële administratie van gewijzigde crediteurenstamgegevens bij betaalbatches. Wij hebben geconstateerd dat bij een wijziging van crediteurenstamgegevens geen contact wordt gezocht met de crediteur.</p>	<p>In de managementletter 2022 hebben wij reeds gerapporteerd dat uw organisatie de controles op de betalingen heeft aangescherpt. Echter wordt hierbij nog geen contact gezocht met de crediteur of de wijziging juist en rechtmatig is. Wij blijven het belang van het contact zoeken met de crediteur bij wijzigingen van de stamgegevens onderkennen gezien de veel voorkomende fraudes op dit gebied. Daarmee blijft ons adviespunt van kracht.</p>	
5	<p><i>ML 2020: Bevindingen n.a.v. de verbijzonderde interne controle</i></p> <p>Volgens de IC-rapportages zijn er bevindingen en vervolgacties vastgesteld die betrekking hebben op uitsluitings- en vrijstellingscode, vermindering n.a.v. een bezwaar, beroep of ambtshalve handmatige actie en of aanslagen terecht als oninbaar zijn geëvalueerd, welke toezien op de volledigheid en de vastlegging van de dossiervorming en het (nog) niet uitvoeren van vervolgacties. Deze bevindingen dienen opgevolgd en afgewikkeld te worden. De bevindingen met een financiële impact dienen afgewikkeld te zijn voor de start van de controle op de jaarverantwoordingen.</p>	<p>Wij hebben vastgesteld dat de bevindingen 2023 tijdig en voorafgaand aan de controle van de jaarverantwoordingen 2023 zijn opgevolgd. Hiervoor zijn ook de IC-rapportages met betrekking tot uitsluitings- en vrijstellingscode, vermindering n.a.v. een bezwaar, beroep of ambtshalve handmatige actie en of aanslagen terecht als oninbaar zijn geëvalueerd aangeleverd. Ons adviespunt is daarmee volledig afgewikkeld.</p>	
6	<p><i>ML 2019: Frauderisicoanalyse</i></p> <p>Wij hebben de (fraude)risicoanalyse beoordeeld en vastgesteld dat uw organisatie wel de kans en impact van het restrisico heeft beschreven. Echter is er nog geen invulling gegeven aan het beschrijven van het restrisico. Ons adviespunt is daarmee deels opgevolgd.</p>	<p>Wij hebben vastgesteld dat uw organisatie het restrisico in de frauderisicoanalyse nog niet heeft beschreven en de aanvaardbaarheid nog niet heeft bepaald. Wij zullen met uw controller afspraken maken hoe deze laatste stap voor de frauderisicoanalyse ingevuld kan worden. De inschatting van de kans en de impact van het restrisico zijn wel beschreven. Daarmee is ons adviespunt gedeeltelijk opgevolgd.</p>	

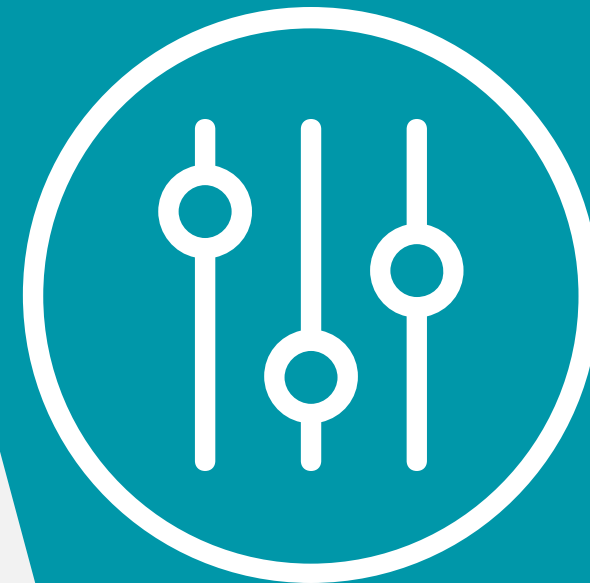


## Follow-up 2022



Nr.	Bevinding	Follow-up	Status
7	<p><i>ML 2019: Incidentele memoriaalboekingen</i></p> <p>Wij hebben vastgesteld dat de inhoudelijke controle van de incidentele memoriaalboekingen (handmatige boekingen) onderdeel zal zijn van uw verbijzonderde interne controle die per kwartaal plaatsvindt.</p> <p>Wij hebben vastgesteld dat ten tijde van de interim-controle één incidentele memoriaalboeking heeft plaatsgevonden en dat deze memoriaalboeking tussentijds niet zichtbaar is gecontroleerd. Hiermee is ons adviespunt gedeeltelijk opgevolgd.</p>	<p>Ten tijde van de interim-controle hebben wij vastgesteld dat de inhoudelijke controle op de incidentele en handmatige memoriaalboekingen meegenomen is in de verbijzonderde interne controle die in oktober 2023 is uitgevoerd. Belangrijkste aanbevelingen vanuit deze interne controle waren het document met Jaarlijks terugkerende memoriaalboekingen periodiek te actualiseren en opnieuw te ondertekenen en de zichtbare controle van de memoriaal-boekingen. Wij onderschrijven het belang hiervan.</p> <p>Verder hebben wij vastgesteld dat er in de periode januari tot en met november 2023 sprake is geweest van een zeer gering aantal incidentele memoriaalboekingen. Deze memoriaalboekingen zijn wel onderbouwd met onderliggende documentatie, maar niet zichtbaar gecontroleerd. Wij adviseren u om deze memoriaalboekingen ook zichtbaar te controleren middels het 4-ogenprincipe. Ons adviespunt is daarmee gedeeltelijk opgevolgd.</p>	

# Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023





# Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023



## Onderwerp

## Boodschap

### Fraude

Vorig jaar heeft de beroepsorganisatie voor accountants NBA bepaald dat accountants vanaf het controlejaar 2022 in hun controleverklaring verplicht dienen te rapporteren over (hun werkzaamheden op het gebied van) fraude. Niet in algemene bewoordingen, maar specifiek per klant, met aandacht voor de onderkende risico's, de uitgevoerde werkzaamheden, en indien mogelijk en relevant ook de uitkomsten van die werkzaamheden. Afgelopen jaar hebben wij hier ook aandacht voor gehad en dit in de controleverklaring toegevoegd als een separate paragraaf. In dit kader vragen wij uw blijvende aandacht voor (de beheersing van) fraude. De basis hiervoor en startpunt voor onze controle is een gedegen en actuele frauderisicoanalyse van uw gemeenschappelijke regeling. Ook voor het boekjaar 2023 is het van belang dat u mogelijke kwetsbaarheden op het gebied van fraude onderkend in een frauderisicoanalyse, onderbouwd met getroffen beheersmaatregelen en gekwantificeerd op basis van kans x impact. Wij hebben vastgesteld dat de frauderisicoanalyse in 2022 is geactualiseerd en is besproken in het dagelijks bestuur. Wij vinden deze periodieke actualisatie een positieve ontwikkeling. Deze frauderisicoanalyse zou in onze optiek meerdere keren per jaar op de agenda moeten staan, waarmee het dagelijks bestuur periodiek het gesprek voert met het algemeen bestuur om in gesprek te zijn en blijven over, en continu aandacht te blijven houden voor het onderwerp fraude.



# Bijlage

Reikwijdte van onze werkzaamheden





## Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening en de belastingverantwoordingen van 2023, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling RBG, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Waterschapsbesluit.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en voor zover mogelijk en efficiënt het testen van de interne-beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant zijn voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne controle-omgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De managementletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole en de controle van de belastingverantwoordingen 2023. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door uw algemeen bestuur verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening en de belastingverantwoordingen 2023.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van de gemeenschappelijke regeling RBG toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij de gemeenschappelijke regeling RBG uit te voeren, zouden wij wellicht additionele bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in de managementletter.



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” of “Deloitte Global”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn 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](http://www.deloitte.com/about) voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory 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 haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op [www.deloitte.com](http://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.