



Aan het dagelijks bestuur van Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie, Heffingen en Waardebepaling (SVHW)
T.a.v. de heer J. Melissant (waarnemend directeur)
Postbus 7059
3286 ZH KLAASWAAL

Onderwerp
Managementletter 2022

Behandeld door
C.L. Aleman MSc RA
088 288 4667

Datum
XX november 2022

Ons kenmerk

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Wij hebben conform opdracht van het algemeen bestuur, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2022, de interimcontrole voor het SVHW 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 2022 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 toestand 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 efficiëntie 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 het SVHW 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 en de jaarverantwoordingen.

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

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Inhoud

01

Managementsamenvatting



Managementsamenvatting	5
------------------------	---

02

Bevindingen



Bevindingen processen	8
Bevindingen follow-up boekjaar 2021	10

03

Overige onderwerpen

Overige onderwerpen	14
---------------------	----

04

Disclaimer



Disclaimer	17
------------	----

01 Management-samenvatting



Managementsamenvatting

1.1. Inleiding

Als onderdeel van onze interimcontrole 2022 hebben wij de relevante processen met betrekking tot het SVHW 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 het SVHW. 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 bevinding naar aanleiding van de interimcontrole 2022 zien toe op het proces inzake de controle van de memoriaalboekingen.

1.3 Follow-up aanbevelingen

Onze managementletter 2021 en eerdere rapportages bevatten diverse aanbevelingen. Tijdens de interimcontrole 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 2021		
Niet opgevolgd		0
Gedeeltelijk opgevolgd		5
Volledig opgevolgd		1
Totaal		6

**Management-
samenvatting****Bevindingen****Overige
onderwerpen****Disclaimer**

Managementsamenvatting

1.4 Vervolg van de controles 2022

Met uw organisatie hebben wij de afspraken gemaakt dat wij de controle op de jaarverantwoordingen zullen uitvoeren in week 3 en 4 om op 1 februari 2023 onze controleverklaringen bij de jaarverantwoordingen af te kunnen geven.

De controle van de jaarstukken staat gepland in week 7 en 8 om daarna begin april 2023 onze controleverklaring bij de jaarstukken te kunnen afgeven.

02 Bevindingen

Processen





**Management-
samenvatting**



Bevindingen



**Overige
onderwerpen**



Disclaimer

#1 Controle memoriaalboekingen



Observatie

Het (fraude)risico ten aanzien van management override is een verplicht (verondersteld) risico voor de accountant, en geldt niet alleen en specifiek voor het SVHW. De memoriaalboekingen worden primair opgesteld door de medewerkers van de financiële administratie alsmede door uw adviseur financiën en interne controle. De zichtbare en inhoudelijke controle op de memoriaalboekingen vindt plaats door uw controller. Hiermee is het vier ogenprincipe in het proces van opstellen en controleren van memoriaalboekingen gewaarborgd. Door het tussentijdse vertrek van uw directeur heeft uw controller gedurende het boekjaar 2022 ook de functie van waarnemend directeur ingenomen. Wij vragen uw aandacht voor de invulling van de controlerende functie door uw controller en tevens waarnemend directeur in het proces van memoriaalboekingen.



Risico

Als gevolg van het mogelijk aanwezige risico van functievermenging bestaat de kans op een onjuiste of onvolledige memoriaalboeking.



Aanbeveling

Wij adviseren u om binnen uw organisatie de invulling van de controlerende functie rondom de memoriaalboekingen op een andere wijze in te richten. Wanneer de memoriaalboekingen worden opgesteld door de medewerkers van de financiële administratie kunt u de zichtbare en inhoudelijke controle laten uitvoeren door uw adviseur financiën en interne controle. Indien de memoriaalboekingen worden opgesteld door uw adviseur financiën en interne controle adviseren wij u naast de controle door de controller ook nog een tweede onafhankelijke medewerker mee te laten controleren om extra waarborgen te treffen dat de memoriaalboeking juist en volledig is opgesteld en de aard en omvang in overeenstemming is met onderliggende brondocumentatie.



Impact op onze controle

Bij de controle op de jaarrekening zullen wij een volledig gegevensgerichte controleaanpak hanteren op de controle van de memoriaalboekingen, waarbij wij alle memoriaalboekingen zullen controleren die enkel door uw controller en tevens waarnemend directeur zijn gecontroleerd. We zullen hierbij zowel de aard en omvang van de boeking als de juistheid en volledigheid beoordelen.



02 Bevindingen

Follow-up boekjaar 2021



De onderstaande tabel geeft een overzicht van de follow-up van de aanbevelingen uit onze managementletter 2021.

- Legenda:
- Niet opgelost
 - Gedeeltelijk opgelost
 - Opgelost

Nr.	Bevinding	Follow-up 2022	Status 2022
01	<i>ML 2021: Controle prestatielevering</i> Wij adviseren u om intern de afspraken over de controle van de prestatielevering duidelijk vast te leggen en de structurele vastlegging hiervan aan te scherpen, bijvoorbeeld door te starten met een risicoanalyse op de diverse kostensoorten en de prioritering en diepgang voor de onderbouwingen van de prestatielevering. Daarbij geven wij u mee een analyse te maken van het soort inkopen waarbij de prestatielevering van belang is. Hiervoor verwijzen wij u ook naar de Bado notitie "Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties".	Tijdens de interim-controle hebben wij vastgesteld dat er een beleidsdocument is opgesteld ten aanzien van het onderbouwen van prestatielevering. Deze is echter nog niet formeel vastgesteld en zal per 1 januari 2023 in werking treden. We concluderen dat ons adviespunt hiermee deels is opgevolgd.	
02	<i>ML 2021: Actualisatie frauderisicoanalyse</i> Wij adviseren u om periodiek de frauderisicoanalyse te actualiseren in samenwerking met verschillende medewerkers van verschillende disciplines en niveaus. Daarnaast adviseren wij u om de actualisatie van de frauderisicoanalyse ook periodiek op de agenda van het bestuur te plaatsen, waardoor het bestuur vanuit de toezichthoudende taak vast kan stellen of de beheersing van frauderisico's naar het oordeel op adequate wijze gebeurt en of de restrisico's naar een acceptabel niveau zijn teruggebracht.	Tijdens de interimcontrole hebben wij vastgesteld dat het SVHW actief bezig is met de actualisatie van de frauderisicoanalyse voor 2023. Aangezien de frauderisicoanalyse nog niet is opgesteld, concluderen we dat ons adviespunt deels is opgepakt.	

Follow-up 2021

 **Management-samenvatting**

 **Bevindingen**

 **Overige onderwerpen**

 **Disclaimer**

Legenda:

 Niet opgelost

 Gedeeltelijk opgelost

 Opgelost

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de follow-up van de aanbevelingen uit onze managementletter 2021.

Nr.	Bevinding	Follow-up 2022	Status 2022
03	<i>ML 2021: Onterecht verleende handmatige toegekende kwijtscheldingen</i> Wij adviseren u om het proces van het verlenen van handmatige toegekende kwijtscheldingen verder aan te scherpen en controles in te bouwen dat alle relevante documentatie en feitenrelaas worden vastgesteld, vastgelegd en gecontroleerd om het risico op een onterechte en onrechtmatige handmatige toegekende kwijtschelding tot een aanvaardbaar laag niveau terug te brengen. De controles dienen zowel in de lijn van het proces als achteraf door de vakafdeling en de Verbijzonderde Interne Controle worden uitgevoerd, waarbij bij fouten aanvullende interne-controlewerkzaamheden uitgevoerd moeten worden.	Tijdens de interim-controle hebben wij kennis genomen van de VIC-rapportages over het eerste en tweede kwartaal. Op grond hiervan hebben wij vastgesteld dat in boekjaar 2022 eveneens sprake is van bevindingen, waardoor onze aanbeveling uit de voorgaande managementletter nog steeds van toepassing is. Aangezien een integrale controle van handmatige kwijtscheldingen praktisch niet mogelijk is en het aantal onterechte handmatige kwijtscheldingen zeer beperkt is, adviseren wij u om te gaan werken met een aanvaardbare (lage) foutmarge door middel van een vastgestelde KPI. Door deze periodiek te meten kan uw organisatie vaststellen of zij binnen de vastgestelde foutmarge blijven om het risico op een materiële fout in voornamelijk de belastingverantwoordingen tot een aanvaardbaar laag niveau terug te brengen.	
04	<i>ML 2021: Actualisatie Inkoop- en aanbestedingsbeleid</i> Wij adviseren u om het inkoop- en aanbestedingsbeleid periodiek te actualiseren en te laten vaststellen door uw bestuur.	Tijdens de interim-controle hebben wij vastgesteld dat er een nieuw concept inkoop- en aanbestedingsbeleid is opgesteld die per 1 januari 2023 in werking zal treden. Gezien het feit dat opvolging is gegeven aan ons adviespunt en de formele vaststelling heeft plaatsgevonden op 26 oktober 2022 concluderen we dat de bevinding volledig is opgevolgd.	

Follow-up 2021

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de follow-up van de aanbevelingen uit onze managementletter 2021.

Legenda:

-  Niet opgelost
-  Gedeeltelijk opgelost
-  Opgelost

Nr.	Bevinding	Follow-up 2022	Status 2022
05	<i>ML 2020: Verbijzonderde interne controle</i> Om uw interne-controlewerkzaamheden verder te verbeteren adviseren wij u het volgende: - In uw interne-controleplan is niet de periodiciteit en het aantal interne-controlewerkzaamheden per periode opgenomen. Door dit inzichtelijk te maken in uw controleplan kunt u uw verbijzonderde interne controle verder inbedden in uw processen. - De communicatie en tijdigheid van de aan te leveren documentatie aan de verbijzonderde interne controle kan verder worden verbeterd. Wij hebben alle werkprogramma's doorgenomen, waarbij wij diverse keren hebben geconstateerd dat documentatie niet was aangeleverd. Door tijdig met de afdelingen te schakelen over welke documentatie en op welk moment zij dit moeten aanleveren, kunt u uw controlewerkzaamheden nog effectiever en efficiënter laten verlopen. - Het verder uitwerken van de interne-beheersmaatregelen op basis van het 6W-principe.	Wij hebben vastgesteld dat het Verbijzonderd Intern controleplan is aangevuld met het de periodiciteit en aantal uit te voeren werkzaamheden per kwartaal. Daarnaast hebben wij ook geconstateerd dat de tijdigheid en volledigheid van documentatie verder is verbeterd. Wel zien wij dat de interne-beheersingsmaatregelen op basis van het 6W-principe nog verder moeten worden beschreven. Uw organisatie heeft het beschrijven van dit principe voor een aantal processen al actief opgepakt.	
06	<i>ML 2021: Waardering OZB-objecten</i> Wij adviseren u om, naast de jaarlijkse controle op de wijzigingen in de WOZ-waarden, periodiek een controle uit te laten voeren op de mutaties in de waarde van de WOZ-objecten. Het is van belang dat de interne controle plaatsvindt door een medewerker die onafhankelijk is van het taxeren en muteren van de WOZ-objecten.	Wij hebben gedurende de controle over 2021 kennis genomen van de uitgevoerde interne controle op de waardering OZB-objecten 2021. Het SVHW heeft de interne controle van waardering OZB-objecten over 2022 onderhanden, deze is echter nog niet afgerond. We zullen opnieuw kennis nemen van de bevindingen/uitkomsten van deze controle bij de controle van de belasting-verantwoordingen.	

03 Overige onderwerpen





Management-samenvatting



Bevindingen



Overige onderwerpen



Disclaimer

#01 Rechtmatigheidsverantwoording

Op 27 september 2022 heeft de Eerste Kamer de Wet versterking decentrale rekenkamers vastgesteld. Onderdeel van deze wet is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Met ingang van 2023 zal niet langer de accountant een oordeel geven over het al dan niet rechtmatig handelen door het dagelijks bestuur, maar zal het dagelijks bestuur hierover zelf verantwoording afleggen in de jaarrekening. Dit is de 'rechtmatigheidsverantwoording'. Wij zullen als uw accountant de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening toetsen zoals wij ook andere toelichtingen in de jaarrekening toetsen.

Verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur

Een belangrijk element binnen de rechtmatigheidsverantwoording betreft de verantwoordingsgrens. Dit is de grens waarboven het dagelijks bestuur de afwijkingen rapporteert in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze verantwoordingsgrens moet liggen tussen de 0% en 3% van uw lasten. Uw algemeen bestuur dient de verantwoordingsgrens te bepalen. Ons advies hierbij is om een grens van 1% van de lasten te hanteren. Aangezien de verantwoordingsgrens geen impact heeft op de diepgang van de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden, zorgt het hanteren van een verantwoordingsgrens die gelijk is aan de materialiteit voor een eenduidig beeld bij het beoordelen van afwijkingen.

Het algemeen bestuur kan naast de verantwoordingsgrens een rapporteringsgrens meegeven aan het dagelijks bestuur, waarboven een nadere uiteenzetting in de paragraaf Bedrijfsvoering wordt verwacht. Daarbij kan het algemeen bestuur afspreken dat het dagelijks bestuur rapporteert over de wijze waarop opvolging zal worden gegeven aan de in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen afwijkingen.

Voor de controle van het boekjaar 2023 is het verder van belang dat de van toepassing zijnde kaders tijdig door het algemeen bestuur worden vastgesteld. Een belangrijke wijziging treedt op in de controleverordening, waarin de kaders voor toetsing door de accountant zijn opgenomen. Dat het dagelijks bestuur gaat rapporteren over de rechtmatigheid, terwijl de accountant deze gaat toetsen op basis van de rechtmatigheidsverantwoording, zal leiden tot een aanpassing. Verder kan aan de financiële verordening de verantwoordingsgrens worden toegevoegd. Dit is echter geen verplichting. De controleverordening dient wel te worden aangepast aan de veranderende verantwoordelijkheden rondom getrouwheid en rechtmatigheid.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur voert het met het algemeen bestuur overeengekomen beleid uit binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders. Het dagelijks bestuur is met ingang van 2023 verantwoordelijk voor:

- Het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna BBV). Daarin is begrepen de zogenaamde 'rechtmatigheidsverantwoording', die een getrouw beeld geeft van de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen lasten, baten en balansmutaties.
- Een zodanig systeem van interne beheersing, inclusief het operationaliseren van het normenkader naar een rechtmatigheidstoetsingskader, dat het opmaken van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording mogelijk is zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur voor het opstellen van een betrouwbare rechtmatigheidsverantwoording brengt met zich mee dat het dagelijks bestuur ervoor moet zorg dragen dat de administratie een adequate onderbouwing bevat van de beweringen in de rechtmatigheids-verantwoording. In dat kader dient het dagelijks bestuur te borgen dat de (rechtmatigheids)bevindingen (centraal) worden geregistreerd. Op basis van deze registratie heeft het dagelijks bestuur inzicht in de ontwikkeling van de onrechtmatigheden (gedurende het jaar en over de jaargrenzen heen), en kan er corrigerend worden opgetreden om onrechtmatigheden te voorkomen en waar mogelijk (tijdig) te herstellen.





Management-samenvatting



Bevindingen



Overige onderwerpen



Disclaimer

#01 Rechtmatigheidsverantwoording (vervolg)

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het vormgeven van een zodanige interne beheersing dat er te allen tijde rechtmatig wordt gehandeld. Dit kan middels interne beheersing in de lijnorganisatie (zoals voldoende controletechnische functiescheiding, formats voor beschikkingen, toetsingsrapportages, etc.), werkzaamheden door ondersteunende afdelingen (planning & control) en eventuele overige verbijzonderde interne controles (VIC).

Waar staat het SVHW nu?

Uw gemeenschappelijke regeling heeft in de afgelopen jaren een intern controleplan opgesteld op basis waarvan een zodanige interne beheersing is vormgegeven dat het dagelijks bestuur in staat is verantwoording af te leggen middels de rechtmatigheidsverantwoording. Wij concluderen dan ook dat het dagelijks bestuur klaar is voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

#02 Verlofsparen

Met de invoering van de cao waterschappen 2021/2022 kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens, carrièreplanning en het vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet. Het verlofsparen kan leiden tot verlofstuwmeren die medewerkers bijvoorbeeld inzetten voor een sabbatical of om eerder met pensioen te gaan, en roept daarmee een tweetal vraagstukken op:

- Voor de continuïteit van de bedrijfsvoering is het belangrijk dat de gemeenschappelijke regeling in beeld brengt en houdt wie aan verlofsparen doet c.q. gaat doen en wanneer de medewerkers verwachten deze uren op te nemen. Met dit inzicht kan de gemeenschappelijke regeling tijdig anticiperen op bijvoorbeeld langdurige afwezigheid bij een sabbatical of op het vertrek van medewerkers vanwege vervroegd pensioen.
- Wat betreft de financiering van de verplichting uit hoofde van de gespaarde verlofuren is het de vraag of de gemeenschappelijk regeling ter zake een voorziening moet vormen. Aangezien bij verlofsparen waarschijnlijk sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, lijkt het erop dat de gemeenschappelijke regeling hiervoor een voorziening dient te vormen (voor arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume geldt vanuit het BBV een verbod op het vormen van een voorziening).

De commissie BBV buigt zich momenteel nog over de nadere wijze waarop de omvang van de voorziening bepaald moet worden. Zodra de commissie BBV de vragen heeft beantwoord, kan uw organisatie de hoogte van de voorziening bepalen voor de jaarrekening 2022 en het algemeen bestuur hier nader over informeren.

#03 Uitgebreide controleverklaring

In lijn met de toegenomen verwachtingen en de verhoogde aandacht vanuit het maatschappelijk verkeer voor onder andere fraude en continuïteit is het bij wettelijke controles vanaf boekjaar 2022 voor accountants verplicht om in de controleverklaring over de controleaanpak ten aanzien van frauderisico's en continuïteit te rapporteren. Alhoewel deze verplichting alleen geldt voor wettelijke controles, passen wij deze richtlijn ook toe bij niet-wettelijke controles. Dit betekent dat er een sectie 'Controleaanpak frauderisico's' en een sectie 'Controle-aanpak continuïteit' zullen worden opgenomen in de controleverklaring bij de jaarrekening 2022 van het SVHW. In deze sectie kunnen wij onder ander rapporteren over de geïdentificeerde risico's, verwijzingen naar eventuele toelichtingen in de jaarrekening, de uitgevoerde werkzaamheden, de uitkomst van de werkzaamheden, en eventuele belangrijke waarnemingen met betrekking tot deze onderwerpen. De concepttekst van onze controleverklaring zal intern worden geconsulteerd, zodat wordt zorg gedragen voor een eenduidige formulering. Daarnaast zullen wij deze tekst afstemmen met uw organisatie.



04 Disclaimer



**Management-
samenvatting****Bevindingen****Overige
onderwerpen****Disclaimer**

Disclaimer en beperking in het gebruik

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. 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 van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en deze bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Wij attenderen u erop dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het management van de gemeenschappelijke regeling en daarom niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

CONCEPT





Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9830
www.deloitte.nl

This report has been prepared solely for the use of the Supervisory Board and Executive Board of SVHW and should not be distributed or quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose. As a consequence, we do not assume any liability or duty of care to any other person to whom this report is shown or into whose hands it may come.

The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2020' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services, except M&A Services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2022 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited