

Aan de Raad van Toezicht en het Bestuur van Zorgboerderij Ensink B.V. Vergertsveldweg 30 7524 PM Enschede

Enschede, 29 juni 2022

Geachte leden van de Raad van Toezicht en Bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons concept accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van Zorgboerderij Ensink B.V. (hierna: ZBE) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 8 juni 2022. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2021. Dit accountantsverslag en de daarin opgenomen bevindingen hebben wij op 15 juni 2022 in concept besproken met een afvaardiging van de raad van toezicht en de bestuurder.

Wij bedanken de medewerkers van de vennootschap voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Wij danken uw organisatie voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Eshuis,

Registeraccountants

况 Schreur RA





Inhoudsopgave

- 1. Managementsamenvatting
- 2. Bevindingen jaarrekening
- 3. Financiële positie
- 4. Resultaatsanalyse
- 5. Bijlagen





1. Managementsamenvatting

- Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2021 van uw vennootschap een goedkeurende controleverklaring op het
 gebied van getrouwheid af te geven. Wij hebben middels onze jaarrekeningcontrole vastgesteld dat de
 jaarrekening voldoet aan de vereisten zoals gesteld in de Regeling verslaggeving WTZi (RVW). Ons oordeel op
 gebied van getrouwheid heeft ook betrekking op de WNT-verantwoording die in de jaarrekening is opgenomen.
- Het positieve resultaat over 2021 bedraagt € 451.000 en is hoger dan voorgaand boekjaar, en dit wordt met name veroorzaakt door een incidentele baten als gevolg van het uitvoeren van het saneringsplan (circa € 273.000), gestegen zorgproductie alsmede baten uit hoofde van de meerkostenregeling. Voor een gedetailleerd beschrijving verwijzen wij naar hoofdstuk 4 in dit verslag.
- Het weerstandsvermogen is als gevolg van het positieve resultaat gestegen ten opzichte van voorgaand boekjaar.
 Wij merken hierbij op dat uw weerstandsvermogen ultimo 2021 zich bevindt aan de onderkant van het spectrum die passend is voor publieke organisaties. Daarnaast wijzen wij u op het aanscherpen van het debiteurenbeheer.
 Dit zal ons inziens een positief effect hebben op de financiële kengetallen alsmede de operationele kasstroom.
- Wij concluderen dat de interne beheersing bij ZBE geen significante tekortkomingen bevat, die een goedkeurende controleverklaring in de weg staan.
- Voor 2021 hebben wij net als voorgaand boekjaar gekozen voor een gegevensgerichte controleaanpak. Om voldoende zekerheid te krijgen over de betrouwbare verwerking en betaling van inkoopfacturen hebben wij aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Uit deze controlewerkzaamheden volgen geen bijzonderheden.
- Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden.





2. Bevindingen jaarrekening

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

De materialiteit die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening van ZBE bedraagt voor 2021 € 31.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale opbrengsten over 2021, welke naar boven is gecorrigeerd in verband met de aparte controleverklaring die wordt afgegeven voor de omzet Jeugdweten de Wlz. Deze berekening wordt veel gehanteerd in het (semi-)publieke domein en achten we daarom ook voor ZBE relevant. De uitvoeringsmaterialiteit bepaalt de diepgang van onze controlewerkzaamheden en het door ons te verstrekken oordeel. Deze tolerantie is bepaald op 70% van de materialiteit en bedraagt voor 2021 circa € 21.000. Deze afslag is gebaseerd op onze ervaringen met correcties en fouten uit het verleden en de ervaringen in de aanlevering van controlebewijs.

Voor de controle op naleving van de WNT hanteren wij een lagere materialiteit, gebaseerd op het controleprotocol WNT. Voor subsidiecontroles wordt de materialiteit berekend op basis van de richtlijnen uit het bijbehorende controleprotocol.

Controleaanpak en uitvoering controle

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Als input hiervoor hebben wij gesprekken gevoerd met medewerkers over de binnen de vennootschap aanwezige processen, vastleggingen en beheersmaatregelen. Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de door ons voorgenomen controleaanpak. Dat houdt in dat wij onze controle gegevensgericht hebben uitgevoerd, en dit is passend voor soortelijke organisaties in de zorgsector. In dit hoofdstuk vermelden wij wat de kernpunten uit onze controle zijn geweest en brengen wij onze bevindingen onder uw aandacht.





2.1 Grondslagen van de jaarrekening

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw vennootschap zijn uiteengezet in de jaarrekening 2021 onder de waarderingsgrondslagen. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

2.2 Management override of controls

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materiele belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

2.3 WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde





topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Zorgboerderij Ensink B.V. valt als zorginstelling in klasse II voor wat betreft het bezoldigingsmaximum. De bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2021 niet meer bedragen dan € 135.000 per jaar, uiteraard naar rato van het dienstverband. Daarnaast dienen instellingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT. In 2021 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.





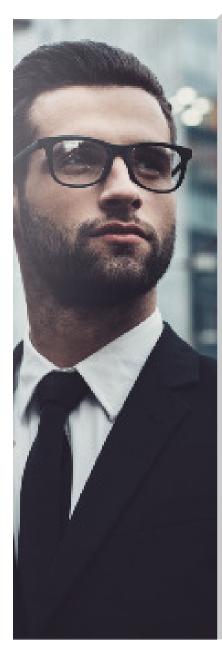
3. Financiële positie

Het balanstotaal is toegenomen van € 1,4 miljoen ultimo 2020 naar € 1,6 miljoen ultimo 2021. Het eigen vermogen is gestegen als gevolg van het positieve resultaat. De vennootschap heeft in de jaarrekening de resultaatsbestemming 2021 opgenomen waarbij het bestuur voornemens is om het resultaat aan de overige reserves toe te voegen. Het doel van het verder versterken van de financiële positie is om de vennootschap weerbaarder te maken tegen (onverwachte) nadelige gebeurtenissen. Ultimo 2021 en 2020 is de financiële positie van de vennootschap als volgt samen te vatten:

Ratio's	FY 2021	FY 2020
Weerstandsvermogen (eigen vermogen t.o.v. de totale opbrengsten)	1%	-14%
Norm publieke sector	15-25%	15-25%
Solvabiliteit (eigen vermogen t.o.v. vreemd vermogen)	3%	-23%
Norm publieke sector	30%	30%
Current ratio (kortlopende vorderingen & liquide middelen) t.o.v. kortlopende schulden)	88%	72%
Norm publieke sector	100%	100%

Hieruit valt direct op te maken dat ultimo 2020 de financiële ratio's onder de normen bleven. In 2021 en verder tracht de vennootschap uit dit dal te klimmen. De eerste vruchten zijn zichtbaar zoals hierboven weergeven. Het weerstandsvermogen is nog niet op het niveau van de norm die gesteld wordt. Dit is niet verwonderlijk met een aantal jaar van opeenvolgende verliezen. Het weerstandsvermogen is een indicator die weergeeft in hoeverre de vennootschap eventuele calamiteiten financieel op kan vangen. De solvabiliteit is een indicatie van hoe afhankelijk de vennootschap is van derden en geeft net als het weerstandsvermogen weer in hoeverre de vennootschap financiële tegenslagen kan opvangen. De current ratio is een indicator die aangeeft of de vennootschap in staat is om haar rekeningen te kunnen betalen, oftewel de liquiditeit.





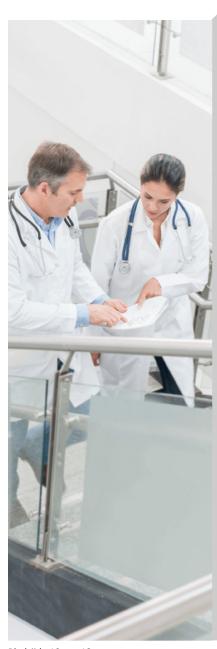
Dat de stijgende lijn doorgezet moet worden is evident. Het sturen op de kosten waaronder de loonkosten en de overhead blijven een aandachtspunt. Dit geldt overigens niet alleen bij zorginstellingen, maar bij diverse branches in het algemeen door de toegenomen materiaal en verbruikskosten alsmede het gevolg van CAO stijgingen.

Wat ons tevens opvalt aan de jaarcijfers van de afgelopen jaren is dat er sprake is van een negatieve operationele kasstroom. Dit betekent dat iedere dag dat de winkel open is er meer geld uitgaat dan dat er binnenkomt. Schulden blijven hierdoor op de balans staan, en de vorderingen worden niet omgezet in ontvangen gelden. Wij wijzen u in dit kader op de nog positie nog te facturen bedragen en de hoge debiteurenstand. Een simpele rekensom laat zien dat er maandelijks tussen de € 240.000 - € 260.000 uit wordt gefactureerd. De hiervoor genoemde standen zijn respectievelijk € 275.000 en € 404.000 ultimo 2021. Beide hebben een negatief effect op zowel de solvabiliteit alsmede de current ratio.

Wij hebben dit met het bestuur en de financiële kolom binnen de groep besproken. Wij zien het gestructureerd periodiek uitvoeren van een declaratieproces bij de zorgfinanciers als een goede eerste stap. Concreet betekent dit dat binnen twee weken na afsluiting van de maand of de vierweekse periode de declaratieregels ingediend dienen te worden. Vervolgens is het noodzaak om te monitoren dat de uitgefactureerde gelden binnenkomen. Goed debiteurbeheer is daarbij cruciaal. Ontvangen gelden kunnen weer aangewend worden om de schulden te betalen.

In het verlengde van voorgaande wijzen wij u tevens op de oplopende rekeningcouranten met verbonden partijen, in casu de beide vastgoed vennootschappen en de agro vennootschap. Wij verzoeken het bestuur om een plan op te stellen met als doel deze gelden te verrekenen en/of innen bij de verbonden partijen.





4. Resultaatsanalyse

Het resultaat over 2021 bedraagt € 423.000 voordelig. Ten opzichte van de cijfers over 2020 is het werkelijke resultaat ca. 468.000 hoger. Deze verbetering komt voornamelijk door de gestegen bedrijfsopbrengsten, het resultaat als gevolg van het uitvoeren van het saneringsplan en gedaalde bedrijfskosten. Deze effecten worden voor een deel te niet gedaan door gestegen personeelskosten.

			Verschil
Resultaatontwikkeling	Werkelijk 2021	Werkelijk 2020	werkelijk 2021-
nesurtationewikkening	(in €'s)	(in €'s)	werkelijk 2020
			(in €'s)
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WIz	799.386	611.815	187.571
Opbrengsten Jeugdwet	1.546.252	1.614.222	-67.970
Opbrengsten Wmo	56.511	6.748	49.763
Opbrengsten uit onderaanneming	316.190	325.145	-8.955
Overige zorgprestaties	423.969	297.140	126.829
Subsidies	27.704	25.373	2.331
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten	3.170.012	2.880.443	289.569
Lonen en salarissen	1.520.461	1.493.378	27.083
Sociale lasten	275.658	250.202	25.456
Pensioenpremies	118.926	117.087	1.839
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	1.712	11.680	-9.968
Inhuur personeel	108.145		108.145
Overige personeelskosten	-21.082	-38.035	44.410
Totaal personeelskosten	2.003.820	1.834.312	196.965
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19.481	22.645	-3.164
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	133.877	69.432	64.445
Algemene kosten	470.999	596.357	-125.358
Patiënt- en bewonersgebonden kosten			-
Onderhoud en energiekosten	81.890	123.575	-41.685
Kosten uitbesteding onderaannemers			-
Huur en leasing	264.632	264.877	-245
Dotaties en vrijval voorzieningen	12.011	-	12.011
Totale overige bedrijfslasten	963.409	1.054.241	-90.832
Som der bedrijfslasten	2.986.710	2.911.198	102.969
Bedrijfsresultaat	183.302	-30.755	214.057
Financiële baten en lasten	267.978	-15.594	283.572
Belastingen	-	-	-
Resultaat na belastingen	451.280	-46.349	497.629





Wij hebben hieronder de voornaamste verschillen toegelicht:

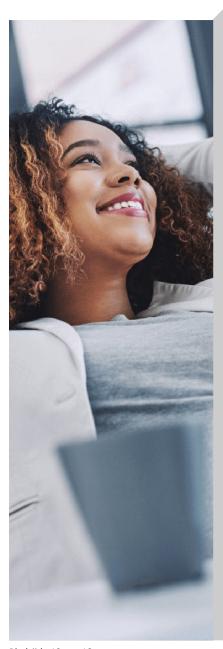
- De opbrengsten uit hoofde van de WLZ zin over 2021 circa € 188.000 hoger uitgevallen. De stijging ad € 188.000 wordt overigens ook gedempt door een afname in de opbrengsten uit hoofde van de PGB budgetten. De impact hiervan is circa 153.000. De feitelijke stijging in de zorgproductie WLZ is daarmee circa € 341.000. Deze stijging heeft een aantal oorzaken. Enerzijds zien wij dat de tarieven over 2021 circa 4% hoger liggen. Daarnaast is het aantal cliënten dat zorg heeft ontvangen over 2021 hoger geweest dan over 2020. Dit wordt veroorzaakt dat door de Coronapandemie in 2020 minder zorg is geleverd. In 2021 heeft ZBE deze dienstverlening verder opgepakt. Dit is met name zichtbaar in de zorgvormen waarbij de cliënten aanwezig zijn bijvoorbeeld logeren en dagbesteding. Voorgaande sluit aan bij het besluit van het bestuur om de financiering te verschuiven van de jeugdwet naar de wet langdurige zorg.
- De Jeugdwet wordt in tegenstelling tot de WLZ opbrengsten gefinancierd door een aantal Twentse gemeenten. De daling van de Jeugdwet opbrengsten zoals hierboven weergegeven geeft een vertekend beeld omdat er in 2021 nog een bate over boekjaar 2020 uit hoofde van de Jeugdwet is opgenomen van circa € 52.000. Als gevolg van het beschikkingsproces met de gemeenten konden deze verrichtingen pas in 2021 in rekening worden gebracht. Vanaf dat moment gold het realisatieprincipe. Hiermee is de feitelijke daling circa € 120.000. Deze daling wordt veroorzaakt door een afname van het aantal cliënten bij de nachtzorg, ondanks een toename van de tarieven ten opzichte van 2020 met circa 4% zoals bij de WLZ productie. De afname van de Jeugdwet cliënten sluit aan bij de door het bestuur ingeslagen weg met als doel de financiële kwetsbaarheid te verlagen.
- De toename van de WMO wordt voor een deel veroorzaakt doordat bepaalde zorgbudgetten zoals beschreven onder de Jeugdwet hierboven onder de WMO zijn gevallen.
- De toename van de overige zorgprestaties over 2021 ten opzichte van 2020 is het gevolg van de toegekende meerkosten corona ad € 110.000. Het restant van de toename overige zorgprestaties ziet toe op opbrengsten afkomstig van particulieren.
- Als gevolg van ziekte en het niet beschikbaar zijn van personeelsleden heeft de vennootschap in 2021 een aantal medewerkers ingehuurd om aan haar zorgtaken te kunnen voldoen onder andere op het gebied van HRM.
- Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gestegen als gevolg van meer zorgvormen op locatie. Daarnaast was het kostenniveau over 2020 laag in verband met de coronapandemie waarbij cliënten niet aanwezig mochten zijn op locatie.
- De algemene kosten waren over 2020 hoger doordat er in dat boekjaar kosten waren gemaakt voor administratieve inzet alsmede advisering omtrent het saneringsplan.





- Onderhoud en energie is over 2021 lager uitgevallen omdat er in 2020 incidenteel onderhoud is uitgevoerd. Deze incidentele lasten kwamen in 2021 niet nogmaals voor.
- Het debiteurenbeheer is zoals onder de financiële positie beschreven voor verbetering vatbaar. De keerzijde hiervan is dat sommige vorderingen niet geïnd kunnen gaan worden, en voorzien dienen te worden. De vennootschap heeft hier in 2021 op voorgesorteerd door een deel van de oude vorderingen te voorzien. Dit komt met name voor bij onderaannemerschap en particulieren die zelf het beheer over de PGB budgetten hadden en nu uit zorg zijn.
- De toename van de financiële baten hangen samen met het ultimo 2021 overeengekomen saneringsplan. In het plan zijn met hulp van adviseurs overeenkomsten gesloten met de crediteuren van de vennootschappen binnen de Ensink Groep over de resterende vorderingen van deze partijen op de vennootschappen. In deze overeenkomsten is overeengekomen dat een deel van de vorderingen door de vennootschappen betaald zouden worden, en het restant van de ultimo 2020 openstaande schulden eenmalig ten gunste van het resultaat van de vennootschappen zouden komen. Hiermee is een eerste noodzakelijke stap gezet naar het levensvatbaar maken van de entiteiten binnen de groep, en daarmee de toekomstige zorgverlening aan de cliënten zeker te stellen.





5. Bijlagen

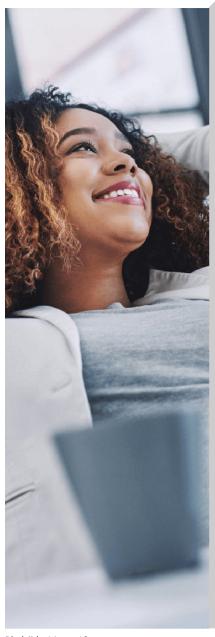
Bijlage 1: Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde controleverschillen resp. fouten en onzekerheden in de controle

Wij hebben de volgende controleverschillen geconstateerd:

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Abonnementskosten over 2022 zijn per abuis in 2021	2.000
verantwoord.	

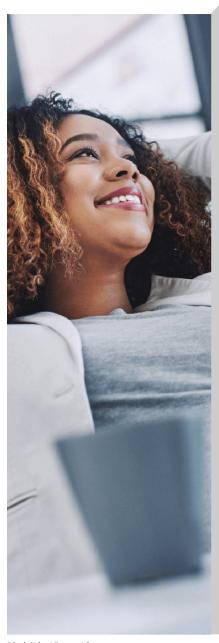
Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Nog te factureren post ad € 7.200 afgeboekt in 2021	7.200
Reclassificatie financieringsverschil vanuit de debiteuren	20.000
Afrekening zorgproductie 2021	10.000
Pensioenschuld ad € 20.000 stond onder de crediteuren maar is onder de belastingen gepresenteerd. Dit heeft overigens geen resultaatsimpact.	20.000
Bate saneringsplan als gevolg van het onjuist toerekenen van kosten aan de verschillende vennootschappen binnen de groep	46.000
De debiteurenpositie bevat een aantal vorderingen die qua leeftijd en omvang waarschijnlijk niet geïnd worden, en voorzien dienen te worden.	18.000





Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
In de eerste versie van de jaarrekening is de mutatie in het saldo aan openstaande vakantiedagen van medewerkers niet verwerkt.	2.300
Per abuis is een volledige subsidie opgenomen in 2021, terwijl circa 80% van deze subsidie in 2022 benut gaat worden voor dan uit te voeren werkzaamheden.	16.000
Stijging CAO loonsom 2%	31.000





Bijlage 2: Overige aangelegenheden

Onze controle is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 8 juni 2022 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. 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

Wij zijn onafhankelijk van Zorgboerderij Ensink B.V.

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 Eshuis ingebed.

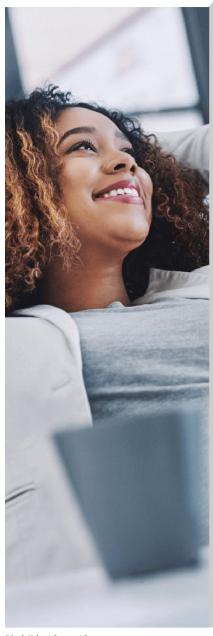
Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en de vennootschap, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Eshuis 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:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.





- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Wij zullen van de bestuurder van Zorgboerderij Ensink B.V. een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

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

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de vennootschap de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

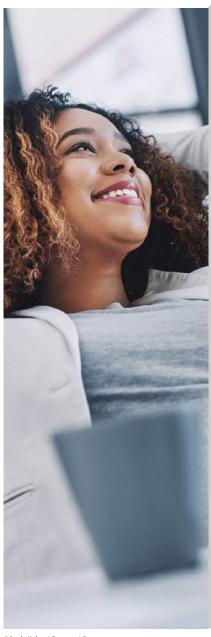




Bijlage 3: Beperkingen ten aanzien van de verspreiding

Dit verslag wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van de met governance belaste personen van de vennootschap, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming en dat wij met betrekking tot het verslag geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige daartoe.





Bijlage 4: Communicatie met de met governance belaste organen

Conceptbevestiging bij de jaarrekening	◆Er zijn geen bijzonderheden te vermelden ten aanzien van de bevestiging bij de jaarrekening.
Verbonden partijen	• Tijdens de controle deden zich geen significante kwesties voor in verband met de verbonden partijen van de entiteit.
Overige kwesties die de aandacht vragen van de met governance belaste personen	• Er waren geen overige uit de controle voortvloeiende kwesties die moeten worden gerapporteerd en die naar ons professionele oordeel significant zijn voor het overzicht op het financiële verslaggevingsproces.
Tekortkomingen interne controle	• Wij hebben aan het management schriftelijk alle tekortkomingen in de interne beheersing met betrekking tot de financiële verslaggeving doorgegeven die tijdens de controle aan het licht zijn gekomen.
Wijzigingen in de controleverklaring	• Geen sprake van wijzigingen in de controleverklaring.
Feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude of niet-naleving van de wet- en regelgeving	• Er zijn tijdens de controle geen feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude of niet-naleving van de wet- en regelgeving geconstateerd.
Significante problemen	• Er hebben zich tijdens de controle geen significante problemen voorgedaan.
Meningsverschillen met het management of opgelegde beperking	Het controleteam heeft geen meningsverschillen met het management en er zijn gedurende de controle door het management geen beperkingen aan de reikwijdte van de opdracht opgelegd.
Andere informatie	• Er zijn geen inconsistenties van materieel belang vastgesteld met betrekking tot de andere informatie in de jaarrekening.
Bedreigingen van de onafhankelijkheid	Hiervan is geen sprake. Het controleteam heeft voldaan aan de relevante ethische vereisten met betrekking tot de onafhankelijkheid.
Grondslagen voor financiële verslaggeving	• Gedurende de controle hebben wij de toepasselijkheid geëvalueerd van de grondslagen voor financiële verslaggeving, de schattingen en de toelichtingen in de jaarrekening. Wij vinden dat deze passend zijn.
Significante kwesties die zijn besproken met het management	De significante kwesties zijn met het management besproken en via dit accountantsverslag aan het toezichthoudend orgaan gerapporteerd