

Regionale Belasting Groep

Audit plan voor het boekjaar 2021 en verder

22 november 2021



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

Tel: 088 288 9118
Fax: 088 288 9909
www.deloitte.nl

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur van
De Regionale Belasting Groep
T.a.v. de heer Sigmond
Postbus 4083
3102 GB SCHIEDAM

Rotterdam, 22 november 2021

Geachte leden van het bestuur,

Wij hebben het genoegen u hierbij ons voorgestelde auditplan aan te bieden voor de controle van de Regionale Belasting Groep (verder: de RBG) voor het boekjaar 2021.

Het doel van dit document is u een samenvatting te geven van de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening van de RBG zullen verrichten en de wijze waarop onze aanpak tegemoetkomt aan uw verwachtingen. Ons auditplan bevat de input die wij tijdens onze besprekingen met het management hebben verkregen, alsmede uw verwachtingen inzake de audit. Zij gelden voor ons als richtlijnen voor onze dienstverlening, die zich kenmerkt door integriteit, objectiviteit en onafhankelijkheid.

Dit plan wordt continu bijgewerkt op basis van de gebeurtenissen en de actuele situatie bij de RBG. Communicatie, zoals periodieke besprekingen, neemt een belangrijke plaats in binnen ons auditplan. Op basis hiervan zijn én blijven wij steeds op de hoogte van de relevante ontwikkelingen. Zo kunnen wij optimaal fungeren als certificerend accountant van uw organisatie.

Mocht u vragen hebben over dit audit plan zijn wij gaarne bereid deze te beantwoorden.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Inhoud

01 Controleplan

Algemene inhoud van diensten en communicatie	5
Managementsamenvatting	7
Controleaanpak en -programma	9
<ul style="list-style-type: none">• Materialiteit• Fraude: verantwoordelijkheden en representaties• Kernpunten van de controle• IT-omgeving, cyberrisico's en privacy	

02 Controleteam

Geïntegreerd controleteam	15
Ondersteunende specialisten	15

03 Overige onderwerpen

Onafhankelijkheid en honorarium	17
---------------------------------	----

04 Bijlagen

A: Onze toewijding aan kwaliteit	21
----------------------------------	----

01 Controleplan



Algemene inhoud van diensten en communicatie



Algemene inhoud van diensten en communicatie

Controle producten



Wij zullen de volgende controlediensten leveren:

- Controleverklaring bij de jaarrekening van uw organisatie, opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Waterschappen(het BBVW);
- Controleverklaring bij de vijf jaarverantwoordingen belastingen en heffingen.

Overige diensten



Wij zullen de volgende overige controlediensten leveren:

- Controle van de verantwoording Grensoverschrijdend Afvalwater in opdracht van de deelnemende hoogheemraadschappen. Deze controles zullen wij uitvoeren, waar mogelijk, tijdens de reguliere controles die gepland staan bij uw organisatie. Facturatie hiervan zal ook geschieden aan de deelnemende hoogheemraadschappen.

Communicatie



Wij zullen per boekjaar de volgende documenten opleveren:

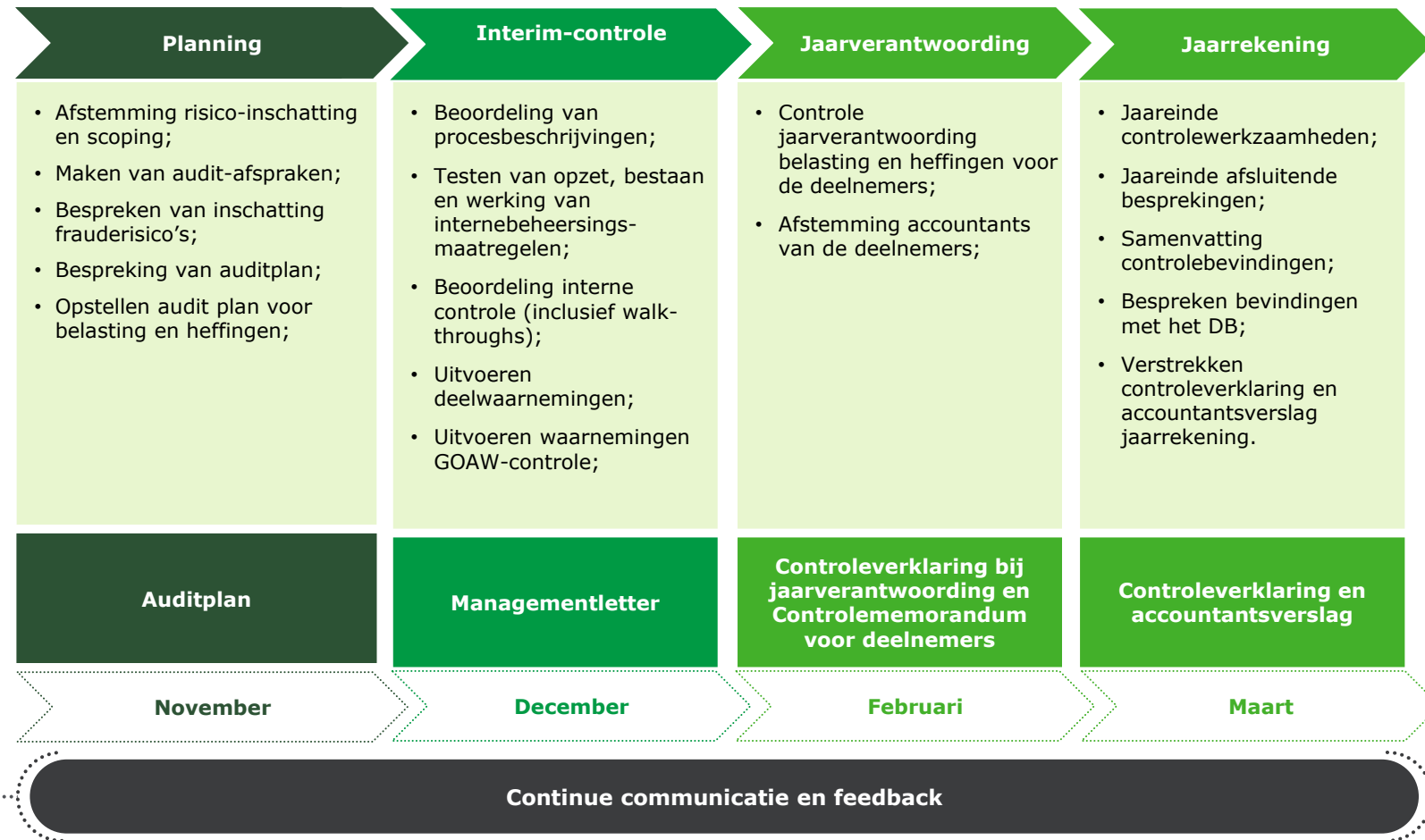
- Audit plan
- Managementletter
- Controleverklaringen bij de vijf belastingverantwoordingen
- Accountantsverslag
- Controleverklaring bij de jaarrekening

Management- samenvatting



Managementsamenvatting

Aangezien de controle gedurende het jaar wordt uitgevoerd, evalueren wij op diverse momenten onze bevindingen en trekken wij (voorlopige) conclusies. Wij zullen hierover op vooraf bepaalde momenten tijdens de controle met het management en het bestuur communiceren. Onderstaand overzicht geeft de verwachte momenten van communicatie met en rapportage aan de RBG weer.



Controleplan



Controleplan

Materialiteit

Het begrip 'materialiteit' wordt door de accountant toegepast zowel bij het plannen en uitvoeren van de controle, als bij het evalueren van het effect van de geïdentificeerde afwijkingen op de controle en van eventuele niet-gecorrigeerde afwijkingen op de financiële overzichten, alsmede bij het vormen van het oordeel in de controleverklaring.

Basis voor onze materialiteit

- Wij hebben de materialiteit van de RBG voor fouten en onzekerheden bepaald op respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten over het boekjaar inclusief toevoegingen aan reserves. Dit is conform uw controleprotocol.

Rapportage aan de met governance belaste personen

- Wij zullen u alle afwijkingen die groter zijn dan € 40.000 euro rapporteren;
- Wij zullen afwijkingen onder deze grens aan u rapporteren die om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controleverklaringen

Wij zullen:

- Rapporteren over de materialiteit in het kader van de controle als geheel.
- Een oordeel verstrekken over zowel de (financiële) getrouwheid als de (financiële) rechtmatigheid van de jaarrekening en jaarverantwoordingen.
- Een verklaring opnemen over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie.

Controleplan

Fraude verantwoordelijkheden en representaties

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij zowel algemeen en dagelijks bestuur van de RBG. Het is van belang dat het dagelijks bestuur, onder toezicht van het algemeen bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan.

Wij zullen het dagelijks bestuur verzoeken naar zijn beste weten en overtuiging het volgende schriftelijk te bevestigen:

- Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing die is gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.
- Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.
- Wij hebben onze kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit/vennootschap van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - i. het management;
 - ii. werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van interne beheersing; of
 - iii. anderen, in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de jaarrekening.
- Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of vermoede fraude die op de jaarrekening van de gemeente van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalig werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.
- Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Uw verantwoordelijkheden

- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij de RBG in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Daarnaast zijn zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne-beheersingsmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, en voor de beoordeling van de competentie en integriteit van het management.
- Wij zullen u verzoeken ons bovenstaande frauderisicoanalyse schriftelijk te doen toekomen.

Onze verantwoordelijkheden

- Wij dienen een fraudediscussie te voeren en bevestigingen te verkrijgen het dagelijks bestuur binnen de gemeente ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening en de jaarverantwoordingen als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.
- Zoals in dit document uiteengezet in de paragraaf over kernpunten voor onze controle, hebben wij frauderisico's geïdentificeerd met betrekking tot de doorbreking van interne-beheersingsmaatregelen door het management ('management override of controls') die zijn opgezet om soortgelijke fraudes door andere werknemers te voorkomen.

Kenmerken van fraude

- Afwijkingen in de jaarrekening kunnen het gevolg zijn van fraude of fouten. De onderscheidende factor tussen fraude en fouten is de vraag of de onderliggende actie die leidt tot een afwijking in de jaarrekening al dan niet opzettelijk is verricht.
- Voor accountants zijn twee soorten opzettelijke afwijkingen relevant: afwijkingen als gevolg van frauduleuze financiële verslaggeving, en afwijkingen als gevolg van oneigenlijke toe-eigening van activa.

Wij zullen verzoeken om inlichtingen bij de volgende functies

- Het dagelijks bestuur
- Het management

Controleplan

Kernpunten van onze controle

Bij het bepalen van de kernpunten houden we rekening met een aantal factoren. Deze factoren omvatten:

- De significante risico's en onzekerheden die eerder in het jaarverslag en de jaarrekening zijn opgenomen.
- De kritische schattingen aanwezig in de jaarrekening en de jaarverantwoordingen.
- De aandachtspunten die vanuit uw bestuur zijn meegegeven.
- Onze beoordeling van materialiteit.
- De veranderingen die hebben plaatsgevonden in de omgeving waarin u actief bent, zoals wijzigingen in wet en regelgeving.

Omschrijving kernpunt	Samenvatting van procedures en activiteiten
Management override of controls waaronder de memoriaalboekingen	<ul style="list-style-type: none">• Vastleggen van de interne procedures en controleren of deze in voldoende mate zijn geïmplementeerd.
Inkoop en aanbesteding, met name gericht op naleving EU-aanbestedingsrichtlijnen;	<ul style="list-style-type: none">• Beoordelen van het inkoop en aanbestedingsbeleid van uw organisatie. Vaststellen of het beleid wordt nageleefd;• Beoordelen van de crediteurenscaan die uw organisatie opstelt om op deze wijze de volledigheid van de Europees aanbestede opdrachten vast te stellen.
Nog op te leggen aanslagen watersysteemheffing en zuiveringsheffing bedrijven;	<ul style="list-style-type: none">• Vaststellen of de methodiek voor het bepalen hiervan toereikend is en controleren op basis van trendanalyse ten opzichte van voorgaande jaren of de schatting toereikend is.
Onderbouwing van voorzieningen, waaronder de voorziening dubieuze debiteuren;	<ul style="list-style-type: none">• Vaststellen of de methodiek voor het bepalen hiervan toereikend is en controleren op basis van trendanalyse ten opzichte van voorgaande jaren of de schatting toereikend is.
Kwaliteit van het begrotingsproces en de tussentijdse monitoring van resultaten.	<ul style="list-style-type: none">• Het proces beoordelen voor het tot stand komen van de managementrapportages;• Het beoordelen van de inhoud en frequentie van de rapportages.
Wet normering topinkomens	<ul style="list-style-type: none">• Inzet van specialisten om de juistheid van de verantwoording in de jaarrekening vast te stellen gezien de complexe wet en regelgeving en lage materialiteit voor fouten.

Controleplan

Cyber risico's en privacy

Cyber risico's

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken we met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door gebruik van het internet, bedrijfsnetwerken en -applicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's, zoals cybercrime. Als cyber risico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op de interne beheersing, en daarmee ook op de jaarrekeningcontrole.

Aangezien cyber risico's voor iedere organisatie ernstige gevolgen kunnen hebben, attenderen wij u op het belang van een cyber risicoanalyse als vast onderdeel van het interne controlesysteem dat relevante financiële, operationele en rapportagerisico's onderkent, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan adequaat inschat, en de interne beheersing daarop toespitst.

Audit respons

Als onderdeel van onze controle verzoeken wij het management inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van cyber risico's, bijvoorbeeld als dit heeft geleid tot ongeautoriseerde wijzigingen in de IT-systemen of in de gegevens die met deze systemen worden beheerd, tot het openbaar worden van persoonsgegevens, andere vertrouwelijke gegevens of Intellectual Property, of tot het verstoren van de bedrijfsvoering.

Wij zijn van plan besprekingen te organiseren met de relevante mensen binnen uw organisatie, om inzicht te krijgen in de met het oog op cyber risico's ingevoerde beheersingsmaatregelen. Indien eventuele onvolkomenheden worden geconstateerd tussen de verwachte en de daadwerkelijke beheersingsmaatregelen op dit gebied, overwegen wij hoe dit onze controle beïnvloedt. Wij zullen naar aanleiding daarvan ook het management rapporteren over deze onvolkomenheden.

General Data Protection Regulation

Sinds mei 2018 is de GDPR (General Data Protection Regulation) binnen de EU van kracht, in Nederland geïmplementeerd op basis van de AVG (Algemene verordening persoonsgegevens). Wij controleren de naleving van de GDPR-regelgeving niet. Echter, in verband met onze verantwoordelijkheid voor het controleren van de jaarrekening stellen wij wel vast of er materiële afwijkingen zijn in de jaarrekening, in het kader van GDPR. Daarnaast informeren wij u over overige zaken die voor GDPR relevant zijn, voor zover wij die gedurende onze controlewerkzaamheden hebben vastgesteld.

Audit respons

Vanuit de IT-controle zullen wij specifiek aandacht besteden aan de wijze waarop uw organisatie het toegangsbeheer heeft ingeregeld en of hier voldoende maatregelen zijn genomen om de vereisten vanuit de GDPR na te leven. Daarnaast zullen wij bij onze controle ook beoordelen of de informatie die uw organisatie op slaat, voldoet aan de vereisten en of er geen onnodige persoonsgegevens worden opgeslagen en verwerkt, welke niet noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de taken.

02 Controleteam



Controleteam

Deloitte-team

De controle over het jaar 2021 en verder van de RBG staat onder leiding van Jesper van Koert (Engagement Partner). Jesper van Koert is verantwoordelijk voor de coördinatie en levering van onze dienstverlening aan de RBG, teneinde de hoogwaardige kwaliteit van onze dienstverlening te garanderen. Rein-Aart van Vugt zal optreden als advisory partner en zal het team bij staan bij vraagstukken vanuit u en zal opereren als achter vang voor Jesper. De wisseling die wij hebben moeten maken in het controleteam vloeit voort uit de regels voor onafhankelijkheid die wij als accountant van uw organisatie dienen te volgen. Rein-Aart was voor meer dan 7 jaar werkzaam voor uw organisatie als tekenend accountant en diende hierdoor te worden gerouleerd.

Onze multidisciplinaire aanpak betekent dat sectorspecialisten en professionals met diverse achtergronden en vaardigheden worden ingeschakeld. De complexiteit van de branche waarin de RBG actief is, vereist dat wij de geschikte specialisten bij de controle betrekken. Zij hebben de benodigde kennis en ervaring om een kwalitatief hoogwaardige controle te leveren op het gebied van de financiële verslaggeving en de interne-beheersmaatregelen van de RBG.



03 Overige onderwerpen



Onafhankelijkheid en honorarium

Onafhankelijkheid en procedures

Deloitte is onafhankelijk van RBG

Wij bevestigen dat wij en alle Deloitte memberfirms onafhankelijk zijn van de RBG overeenkomstig de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) en de IESBA¹ Code of Ethics standards. Wij zullen in onze definitieve rapportage aan het bestuur onze onafhankelijkheid en objectiviteit inzake de controle opnieuw bevestigen.

Wij beoordelen continu onze onafhankelijkheid, en verzekeren u dat de juiste waarborgen zijn ingevoerd, inclusief - maar niet beperkt tot - degelijke opdrachtacceptatieprocessen en de inzet van extra partners en professionals om de uitgevoerde werkzaamheden te beoordelen.

Het handhaven van en toezicht houden op onafhankelijkheid vergt een gezamenlijke inspanning van de auditors, het management en het bestuur van de RBG. Wij zullen onze onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen, en zullen eventuele zaken identificeren waarvan naar onze mening redelijkerwijs kan worden verondersteld dat deze van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid en objectiviteit.

Beleid en procedures

Onderdelen van onze onafhankelijkheidsmaatregelen zijn:

- Een cultuur waarin het belang van onafhankelijkheid wordt benadrukt.
- Een strikt beleid dat duidelijk wordt gecommuniceerd.
- Trainingen voor alle partners, directors en medewerkers.
- Een 'restricted entity list' en toezicht op persoonlijke financiële belangen.
- Jaarlijkse onafhankelijkheidsverklaringen, afgelegd door partners, directors en medewerkers.
- Beleid ten aanzien van het rouleren van partners.
- Beleid ten aanzien van langdurige betrokkenheid van senior leden van het controleteam.
- Beleid ten aanzien van goedkeuring vooraf van overige dienstverlening.
- Beleid ten aanzien van goedkeuring vooraf van zakelijke relaties.
- Beleid ten aanzien van geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid.
- Diepgaande monitoring van processen.
- De mogelijkheid om een onafhankelijke kwaliteitsbeoordeling te laten uitvoeren, om eventuele bedreigingen of veronderstelde bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen.
- Jaarlijks rapporteren wij onze beoordeling van de objectiviteit en de onafhankelijkheid aan de auditcommissie en de raad van commissarissen.
- Voorafgaand aan het aanvaarden van een herbenoeming vindt een formele overweging en beoordeling plaats, om te zien of voortzetting van de controleopdracht gepast is.

Onafhankelijkheid en honorarium

Onafhankelijkheidsbeleid in detail

Het onafhankelijkheidsbeleid, gebaseerd op de ViO¹ en de 'IESBA² Code of Ethics', omvat onder andere de volgende onderwerpen:

Overige dienstverlening: Eventuele overige dienstverlening aan een controlecliënt of aan haar verbonden derden dient voorafgaand aan acceptatie getoetst te worden aan de hand van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels. Hieruit volgt of een opdracht al dan niet is toegestaan, welke goedkeuringen vereist zijn, en of een maatregel vereist is om een eventuele bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. Er vindt intern toezicht plaats op de naleving van deze procedures.

Langdurige betrokkenheid: Om bedreigingen van de onafhankelijkheid vanwege vertrouwde te voorkomen, beoordeelt het controleteam minimaal eenmaal per jaar of er maatregelen nodig zijn vanwege langdurige betrokkenheid van de senior leden van het auditteam. Bij uw organisatie is Rein-Aart een groot aantal jaar tekenend accountant. Dit heeft er toe geleid dat op basis hiervan roulatie heeft moeten plaatsvinden en dat Jesper van Koert hem zal opvolgen als accountant.

Financiële belangen: Het is partners en directors van Deloitte (en eventuele nauwe financiële relaties) verboden een financieel belang te verwerven of te houden in onze controlecliënten. Professionals kunnen niet aan opdrachten werken indien zij (of eventuele nauwe financiële relaties) een financieel belang in de cliënt hebben.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid: Het is partners en professionals verboden geschenken of persoonlijke uitingen van gastvrijheid te ontvangen van controlecliënten of deze aan hen te verstrekken, tenzij de waarde hiervan verwaarloosbaar of onbeduidend is.

Zakelijke relaties: Zakelijke relaties (zoals het afnemen van goederen en diensten door Deloitte of gezamenlijke zakelijke belangen) tussen Deloitte - met inbegrip van de partners en professionals van Deloitte - en een controlecliënt zijn onderworpen aan voorwaarden.

Indiensttreding bij de controlecliënt: Indien bepaalde leden van het controleteam overstappen naar bepaalde functies bij de controlecliënt of daaraan verbonden derden, geldt een afkoelingstermijn. Indien deze termijn niet in acht wordt genomen, is het Deloitte niet toegestaan om de controle uit te voeren.

Associatie: Associatie in het kader van reclame of marketing tussen Deloitte en een controlecliënt is verboden, tenzij deze van te verwaarlozen betekenis is.

¹ Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten

² De International Ethics Standards Board for Accountants

³ Organisatie van Openbaar Belang op basis van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties

Overige diensten

Overige dienstverlening door Deloitte

Ingeval van verzoeken voor overige dienstverlening waarvoor voorafgaande goedkeuring van de auditcommissie nodig is, zullen wij afzonderlijk om deze toestemming verzoeken, in overeenstemming met de Nederlandse Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants (ViO) en de 'IESBA Code of Ethics Standards'.

Onafhankelijkheid en honorarium

De prijs die wij voor 2021 voorstellen, gaat uit van de aanname dat zich geen grote wijzigingen in de structuur, de reikwijdte of de complexiteit van de bedrijfsvoering van de RBG hebben voorgedaan die van significante invloed zijn op onze controlewerkzaamheden.

	2021 €	2020 €
Controle jaarstukken (exclusief BTW)	24.500	22.500
Controle jaarverantwoordingen (exclusief BTW)	26.000	26.000
Ondersteuning controlfunctie	PM	PM
Totaal honorarium	50.500	48.500

De stijging van ons honorarium wordt veroorzaakt door indexering, aanscherping wet en regelgeving WNT en aangescherpte eisen aan het controledossier.

Ondersteuning controlfunctie:

Om het controleproces soepeler te laten verlopen heeft uw organisatie om ondersteuning / advies gevraagd bij o.a. opzetten interne controle e.d.. Deze post hebben wij als PM opgenomen. Wij schatten deze werkzaamheden in op circa 70 uur. Ons tarief is € 155 per uur. Wij zullen deze werkzaamheden afrekenen op basis van werkelijke tijdsbesteding. Vooraf zullen wij met u afspraken maken omtrent deze werkzaamheden.

Dossier review accountants deelnemers

Deze kosten zullen wij afzonderlijk aan u doorberekenen op basis van dossierreview verzoeken.

04 Bijlagen



Bijlage A:

Onze kwaliteitsbelofte

Het dienen van het publiek belang in de rol van extern accountant past naadloos in de global purpose van Deloitte: to make an impact that matters. Deloitte en haar medewerkers streven dagelijks met volle overtuiging naar het maken van een relevante en betekenisvolle impact op de maatschappij. Dit doen zij met een professioneel-kritische instelling, niet alleen op het gebied van accountancy, maar ook op werkvelden als IT, cybersecurity en door het inzetten van data-analyse als onderdeel van de controleaanpak, evenals de opname in het controleteam van experts op het gebied van bijvoorbeeld corruptie, belastingen, waarderingen en pensioenen. Onze professionals zijn zich er terdege van bewust dat het leveren van een consistent hoge kwaliteit hierbij van essentieel belang is.

Deloitte streeft naar de hoogste kwaliteit van dienstverlening. Onze dienstverlening is gebaseerd op onze reputatie ten aanzien van kwaliteit, en op ons vermogen om kwalitatief hoogwaardige oplossingen aan te reiken voor cliënten, zoals de RBG. Ons robuuste beleid, onze procedures en onze controlemethodiek worden aangevuld met een strakke organisatie van kwaliteitscontrole, een sterke consultatiecultuur, een gedegen beoordelingsproces en risicomanagementsysteem, en ons voornaamste goed: de kwaliteit van onze professionals en de reputatie die daarop is gebouwd. Kwaliteit is de kern van de strategie die Deloitte volgt, en wij zijn trots op ons stelsel van kwaliteitsbeheersing.

De belangrijkste componenten van onze kwaliteitscontrole

- Leiderschap – ervoor zorgen dat onze mensen zich houden aan de hoogste integriteitsstandaarden en hen stimuleren de juiste beslissingen te nemen.
- Standaarden – onze mensen informeren over onze gedragscode, professionele standaarden en standaarden voor dienstverlening.
- Onafhankelijkheid – het monitoringproces om de naleving van de onafhankelijkheidsregels vast te stellen.
- Consultatie – het stimuleren van consultatie over complexe interpretaties van wet- en regelgeving en procedures op het gebied van controle, onafhankelijkheid en verslaggeving.
- Professionele ontwikkeling – het investeren in diverse programma's die zijn gericht op persoonlijke groei en ontwikkeling.
- Continu veranderingsproces – het leren van het verleden, zodat wij ons beleid, onze procedures en onze controleaanpak verder kunnen versterken, om zo aan de behoeften van onze cliënten en de voortdurend veranderende omgeving te kunnen voldoen.
- Onze jaarverslagen en transparantieverslagen zijn beschikbaar op onze website; wij voorzien u graag van een gedrukte versie.

Sectorspecifieke kennis

Wij zetten altijd de beste professionals in, op alle niveaus. Al onze professionals volgen sectorspecifieke trainingen, om hun sector kennis te vergroten en ervoor te zorgen dat zij diepgaande kennis hebben van uw sector.

Daarnaast:

- Hebben wij gedurende het jaar regelmatig overleg met de partner en het controleteam, en sturen wij regelmatig nieuwsberichten met updates om hen op de hoogte te houden van onze plannen, de voortgang van de controle en de ontwikkelingen binnen de RBG die relevant zijn voor hun werkzaamheden.
- Publiceert onze branchegroep regelmatig rapporten die wij met onze cliënten delen. Zij ontwikkelen en verzorgen bovendien sectorspecifieke trainingen, conferenties en controleprocedures voor onze teams.
- Zijn de (junior) managers en partner die de opdracht voor u uitvoeren lid van deze branchegroep, en passen zij hun kennis van de sector waarin u opereert toe op de werkzaamheden voor de RBG.

Mogelijk vindt uw auditcommissie de externe inspectierapporten nuttig ten behoeve van haar verantwoordelijkheden met betrekking tot Deloitte als onafhankelijke accountant. Indien gewenst, zullen wij onze ervaringen op het gebied van extern toezicht met u delen en toelichten welke initiatieven in de afgelopen periode zijn genomen om de kwaliteit te verhogen.



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

Tel: 088 288 9118
Fax: 088 288 9909
www.deloitte.nl

This report has been prepared solely for the use of the Audit Committee, Supervisory Board and Executive Board of RBG 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 Risicos 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, May 2018' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2021 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited