

Accountantsverslag 2022 voor:



Stichting Centrum voor Veiligheid en Digitalisering (CVD), Apeldoorn

13 juni 2023

accountancy
personeel
fiscaal

Inhoudsopgave

Uw contactpersonen:

drs. H.J. (Rico) Stegink RA
Registeraccountant
r.stegink@dekok.nl

drs. N. (Nanda) Weustink
Controleleider
n.weustink@dekok.nl

1. Introductie	2
2. Scope en aanpak controle	3
3. Controlebevindingen	9
4. Afsluiting	10

De Kok Accountants en Adviseurs B.V. is ingeschreven in het Handelsregister van de KvK te Enschede onder nummer 06061434.
Alle werkzaamheden geschieden volgens de gedeponeerde algemene voorwaarden. Deze worden u op verzoek toegezonden.

1. Introductie

*Accountantsverslag is
alleen bestemd voor
gebruik door de Raad van
Toezicht en het bestuur*

Geachte Raad van Toezicht en bestuur,

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2022 van Stichting Centrum voor Veiligheid en Digitalisering (CVD) bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan. De opdracht tot controle van de jaarrekening 2022 is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 21 februari 2023.

Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden tijdens de controle. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door u en mag niet geheel of gedeeltelijk geciteerd worden noch mag eraan gerefereerd worden zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Op grond van de door ons verrichte controlewerkzaamheden en de bevindingen zullen wij bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende controleverklaring verstrekken.



2. Scope en aanpak controle

Controle-aanpak conform de
Handleiding Regelgeving
Accountancy

Controleopdracht

Onze controle is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2022 van Stichting Centrum voor Veiligheid en Digitalisering te Apeldoorn.

Risico-inschatting en controle-aanpak

Wij zijn gehouden onze controle uit te voeren in overeenstemming met de regelgeving, zoals onder meer is vastgelegd in de Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA) en meer specifiek in de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS). Onderdeel hiervan is dat wij onze controle-aanpak baseren op een risico-inschatting, gericht op de gevoeligheid van de financiële verantwoording voor onder andere fraude, fouten en/of tekortkomingen in de interne beheersing.

Vorbereidingsfase

Onafhankelijkheid

Voordat wij een controle mogen starten moeten wij in het kader van de "Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten" controleren of het controleteam en onze organisatie de controle onafhankelijk kan uitvoeren. Een van de bedreigingen die hierin genoemd wordt is "vertrouwde en eigenbelang" als gevolg van langdurige betrokkenheid bij de dienstverlening. Onze conclusie is dat wij onafhankelijk de opdracht kunnen uitvoeren.

Opdrachtaanvaarding

Onze opdracht mogen wij pas aanvaarden als wij een integriteitsbeoordeling en corruptierisico-analyse hebben uitgevoerd en vastgesteld dat er geen bedreigingen van overige fundamentele beginselen zijn. Onze conclusie is dat wij de opdracht kunnen aanvaarden.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft)

De Wwft verplicht ons om uw organisatie en belangrijke personen te identificeren en te controleren of

- er een verscherpt cliëntenonderzoek dient plaats te vinden, of
- wij werkzaamheden moeten plannen inzake het opsporen van mogelijke ongebruikelijke transacties.

Bovenstaande aspecten zijn veelal branche gerelateerd. We hebben het niet noodzakelijk geacht verscherpt cliëntenonderzoek uit te voeren. Vanuit de uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn geen signalen naar voren gekomen dat sprake is van ongebruikelijke transacties.



2. Scope en aanpak controle (vervolg)

Materialiteit, uitvoeringsmaterialiteit en afwijkingen van duidelijk triviaal belang

Vastgesteld is dat het minimumniveau aan administratieve organisatie met maatregelen van interne beheersing bij u aanwezig is.

Geen uitputtende controle van de AO/IB.

Materialiteit

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn. De materialiteit bepaalt gedurende onze werkzaamheden hoe diepgaand wij posten in beschouwing nemen en of wij gevonden afwijkingen laten corrigeren. U noch andere stakeholders hebben ons een bepaalde hoogte van de te hanteren materialiteit voorgeschreven. Conform de in de branche gebruikelijke benchmark hanteren wij 2,5% van de totale lasten als materialiteit voor de jaarrekening als geheel.

Tijdens onze controle hanteren wij een uitvoeringsmaterialiteit van 65% van de materialiteit. Het verschil tussen beide bedragen is de marge die gebruikt dient te worden om eventuele geconstateerde kwantitatieve afwijkingen niet te corrigeren.

Afgeleid van de uitvoeringsmaterialiteit wordt een waarde vastgesteld voor zogenaamde "duidelijk triviale afwijkingen". Afwijkingen onder deze waarde hoeven niet gecorrigeerd te worden, maar moeten wij wel onder de aandacht brengen. Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden is vastgesteld dat geen sprake is van niet gecorrigeerde afwijkingen.

Afsluiting voorbereidingsfase

Als sluitstuk van deze fase zijn er nog wat algemene controles en werkzaamheden uit te voeren. Onder andere stellen wij al -of op basis van tussentijdse cijfers, berichten in de media en zouden kunnen voorkomen.

Ook controleren wij of er wet- en regelgeving is waar u mogelijk niet aan voldoet en die als gevolg daarvan risico's meebrengt voor onze controle. De Nadere voorschriften NOCLAR (non-compliance with laws and regulations) geeft ons aanwijzingen hoe wij dan dienen te handelen. Dergelijke risico's zijn door ons niet vastgesteld.

Planningsfase

Tijdens deze fase in de controle beoordelen wij onder andere uw Administratieve Organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van Interne Beheersing (hierna AO/IB).

Om tot een accountantsoordeel bij de jaarrekening te kunnen komen is een minimumniveau van AO/IB noodzakelijk, de zogenaamde onvervangbare maatregelen van de AO/IB waaronder controle technische primaire functiescheiding. Dit minimumniveau moet waarborgen dat de administratie voldoende betrouwbaar tot stand gekomen is en dat het lijstwerk [alle geprinte data uit geautomatiseerde omgeving] dat daaruit vloeit en waarop u uw jaarrekening baseert, gebruikt kan worden.

Onze werkzaamheden richten zich op de controle van de jaarrekening. Binnen onze controle beoordelen en toetsen wij dan ook alleen die onderdelen van de AO/IB die gericht zijn op de financiële verantwoording en leiden tot het efficiënt verzamelen van controle-informatie, zonder dat het geheel van AO/IB een object van specifiek onderzoek is.

De accountantscontrole van de jaarrekening behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Wij hebben geen opdracht van u ontvangen om diepgaander te controleren dan nodig is voor het uitvoeren van onze controle conform de standaarden.

2. Scope en aanpak controle (vervolg)

Geen sprake van bevindingen die hebben geleid tot aanpassingen in de concept-jaarrekening.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, hetgeen wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat bij de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Eindejaarsfase

Initiële cijferbeoordeling

Als eerste voeren wij een initiële cijferbeoordeling uit op de door u opgestelde conceptjaarrekening. Ook wordt de aansluiting gecontroleerd tussen de aangeleverde administratie en de conceptjaarrekening.

Materialiteit

In de planningsfase wordt de materialiteit berekend op basis van de vastgestelde begroting of, als dat lager is, de prognose die in tussentijdse cijfers is opgenomen. Omdat in de eindejaarsfase de conceptjaarrekening beschikbaar is wordt opnieuw vastgesteld of de materialiteit aanpassing behoeft.

We merken op dat we gedurende alle fasen een materialiteit hebben gehanteerd die gebaseerd is op de concept-jaarrekening.

Controle

Elke balanspost, transactiestroom en toelichting in de jaarrekening wordt gecontroleerd onder andere met de aangeleverde controle-informatie.

Naar aanleiding van de controle worden er bevindingen gedaan. Deze worden voorgelegd aan de controller en het bestuur van de stichting met het verzoek om onze vragen te beantwoorden of aanvullende controle-informatie aan te leveren.

Deze bevindingen – voldoende ter dekking van de vragen – worden in ons dossier opgenomen.

Bevestigingsbrief bij de jaarrekening

Aan het einde van deze fase zijn alle controlebevindingen naar tevredenheid voorzien van antwoorden en controle-informatie.

Het bestuur ontvangt een bevestigingsbrief bij de jaarrekening, waarin ons materiële zaken bevestigd worden conform een volgens de Controle-standaarden voorgeschreven model.

Wij controleren tenslotte de concept-jaarrekening en vragen het bestuur daar verantwoordelijkheid voor te nemen.



Centrum voor
Veiligheid en
Digitalisering

2. Scope en aanpak controle (vervolg)

Governance Code

In de opdrachtbevestiging is opgenomen dat de externe accountant ten minste eenmaal per jaar verslag uitbrengt van zijn bevindingen in de vergadering van de Raad van Toezicht.

Volgens Controlestandaard 260 (communicatie met de met governance belaste personen) dient de accountant dat bij voorkeur schriftelijk te doen. Daarom ontvangt u jaarlijks een accountantsverslag met daarin opgenomen onze controlebevindingen.

Er zijn geen bevindingen die op basis van Controlestandaard 265 (inhoudende mededelingen van tekortkomingen in de interne beheersing) medegedeeld hoeven te worden.

De Raad van Toezicht kan informatie vragen aan het bestuur, aan overige functionarissen van de organisatie en aan de externe accountant. Er kunnen omstandigheden zijn waarbij de Raad van Toezicht rechtstreeks vragen aan de accountant wil stellen in plaats van via het bestuur. Uiteraard is dit mogelijk en dit vindt bij voorkeur schriftelijk plaats. Mijn contactgegevens vindt u in dit accountantsverslag. Vragen worden doorgaans via de voorzitter van de Raad van Toezicht gesteld.



Raad van Toezicht

Afrondingsfase

Gebeurtenissen na balansdatum

In deze fase controleren wij of er gebeurtenissen na balansdatum zijn die opgenomen zouden moeten worden in de jaarrekening.

Vanuit de verrichte werkzaamheden zijn er geen gebeurtenissen na balansdatum naar voren gekomen.

Afsluitende cijferbeoordeling

Bij de afsluitende cijferbeoordeling wordt gecontroleerd of gecorrigeerde afwijkingen in toelichting of cijfers juist zijn doorgevoerd en of alle afwijkingen voldoende onderbouwd zijn met controle-informatie. We hebben vastgesteld dat alle afwijkingen correct zijn doorgevoerd.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Vastgesteld wordt of in het kader van deze wet bevindingen zijn en of er ongebruikelijke transacties zijn. Deze zijn als zodanig niet vastgesteld.

Materialiteit

De materialiteit wordt definitief vastgesteld. Zoals reeds eerder opgemerkt is de materialiteit gecontinueerd vanuit de planningsfase (met als grondslag de concept-jaarrekening). Ook het uiteindelijke beeld van de jaarrekening heeft niet geleid tot neerwaarts bijstellen van de materialiteit.

2. Scope en aanpak controle (vervolg)

Fraude aspecten onderdeel van onze regelgeving.

Geen aanwijzingen van fraude verkregen.

Verklaring van onze onafhankelijkheid ten opzichte van uw stichting

Governance, Fraude, naleving wet- en regelgeving en Onafhankelijkheid

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het bestuur van de gecontroleerde entiteit is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude en het naleven van wet- en regelgeving. Hiertoe dient zij zowel preventieve als repressieve maatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het toezichthoudend orgaan draagt hierin ook haar verantwoordelijkheid.

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het bestuur.

Wij merken op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen ons controleteam [controleleider en RA] waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij.

Van uw bestuur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd welke niet aan ons zijn gemeld. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die er op waren gericht om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen te detecteren. Hiervoor hebben wij specifieke controles uitgevoerd op opgenomen schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat sprake is geweest van fraude.

Onafhankelijkheid registeraccountant

In dit rapport vragen wij uw aandacht voor een aantal aspecten inzake onze onafhankelijkheid als accountant. Dit verslag moet conform de "Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance opdrachten" jaarlijks met u worden besproken.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de "Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance opdrachten" en de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

2. Scope en aanpak controle (vervolg)

Evaluatie van afwijkingen

Evaluatie van afwijkingen

De gecorrigeerde afwijkingen en eventueel niet-gecorrigeerde afwijkingen worden in een overzicht geplaatst. Het bestuur dient alle afwijkingen te accorderen. Niet-gecorrigeerde afwijkingen worden - indien van toepassing - opgenomen in dit accountantsverslag. Voor boekjaar 2022 is geen sprake van gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Wij evalueren de afwijkingen ten opzichte van de materialiteit om tot een onderbouwing te komen met een passende controleverklaring.

Op grond van bovenstaande geldt dat er geen aanpassing nodig wordt geacht aangaande de soort / inhoud van de controleverklaring.

Afrondingsmemorandum

Tot slot stellen wij ons interne afrondingsmemorandum op evenals dit accountantsverslag en de controleverklaring. De controle is hiermee afgerond.

Afronding controle

3. Controlebevindingen

Proces	Frauderisico's : opbrengstverantwoording en management override
Boekjaar	2022
Observatie	<p>De regelgeving schrijft twee risico's voor die standaard overwogen dienen te worden in de controle, te weten: frauderisico in de opbrengstverantwoording en fraude als gevolg van het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management [management override].</p> <p><i>Opbrengstverantwoording</i> De accountant dient er tijdens de controle van uit te gaan dat bij de opbrengstverantwoording frauderisico's kunnen bestaan. In aanvulling hierop dient de accountant te beoordelen welke beweringen aanleiding kunnen geven tot deze risico's; bijvoorbeeld op het gebied van "volledigheid", "nauwkeurigheid", "het voorkomen" of "afgrenzing" van baten. Omdat binnen uw stichting de partnerbijdragen de kosten dekken, is er geen specifiek risico onderkend dat deze baten te hoog of te laag worden weergegeven.</p> <p><i>Doorbreking interne beheersingsmaatregelen</i> De accountant dient er tijdens de controle ook van uit te gaan dat het management zich in een unieke positie bevindt om fraude te kunnen plegen, omdat zij in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op kan stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken. Hoewel het risico - dat het management interne beheersingsmaatregelen kan doorbreken - in sommige entiteiten groter is dan in andere, kan het in alle entiteiten aanwezig zijn. Als gevolg van de onvoorspelbaarheid van de wijze waarop het management interne beheersingsmaatregelen kan doorbreken, vormt dit een risico. Dit risico valt uiteen in het aspect van verslaggevingsrisico en het onrechtmatig onttrekken van waarden aan de entiteit.</p> <p>De verrichte controlewerkzaamheden in dezen zijn gecombineerd met het algemene frauderisico. De algemene bevindingen staan behandeld op pagina 7.</p> <p>Met betrekking tot Opbrengstverantwoording is het van belang dat de interne beheersingsmaatregelen borgen dat alle dienstverlening die verzorgd wordt voor de verschillende subsidiestromen leiden tot facturatie en opbrengstverantwoording. Omdat de stichting pas in boekjaar 2022 is opgericht hebben de baten die in boekjaar 2022 zijn verantwoord alleen betrekking op partnerbijdragen ter dekking van de gemaakte kosten. Met betrekking tot het specifieke frauderisico management override hebben we scherp toegezien op onverklaarbare ontwikkelingen gedurende het jaar en specifiek rond balansdatum. Daarnaast hebben we lijstwerk kritisch beoordeeld op onvolkomenheden. Hierbij hebben we ook memoriaalboekingen rond balansdatum in ogeschouw genomen. Tenslotte hebben we getracht een beeld te vormen over de "tone at the top" (soft controls).</p> <p>Betreffende dergelijke aspecten merken we op dat we <u>geen</u> signalen hebben opgemerkt die duiden op management override.</p>
Risico	Het risico bestaat dat – door interne of externe druk – dat financiële verantwoording wordt aangepast, waardoor er geen sprake meer is van een getrouwe weergave van de werkelijkheid.
Aanbeveling	Uit bovenstaande is vast te stellen dat de administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen en de "tone at the top" zodanig bijdragen tot het mitigeren van dergelijke frauderisico's dat we adviseren dergelijke werkwijze c.q. aanpak te blijven continueren.
Commentaar management	Management neemt de aanbeveling over en blijft hierboven genoemde werkwijze continueren.

4. Afsluiting

Wij besluiten ons accountantsverslag met enkele afsluitende opmerkingen.

Met het definitief worden van dit accountantsverslag is ook de controle thans afgerond.

De controleverklaring, inhoudende een goedkeurende controleverklaring, zal worden afgegeven en worden opgenomen in de "Overige gegevens" van uw jaarrapportage, nadat het dagelijks bestuur en de Raad van Toezicht de jaarrekening hebben vastgesteld.

Wij bedanken hartelijk het dagelijks bestuur, de medewerkers en betrokken leden van de Raad van Toezicht voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van de rapportage.

Hoogachtend,

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

w.g.,

drs. H.J. Stegink
Registeraccountant



088 - 44 88 000

Almelo | Denekamp | Enschede

www.dekok.nl