

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: mw. A. Haga

Verklaring over de financiële verantwoording 'Verantwoording uitgaven ten lasten van de algemene onkostenvergoeding 2023'

Ons oordeel

Wij hebben de bijgaande, door ons gewaarmerkte verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding over 2023 van mw. A. Haga te Dokkum gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding over 2023 van mw. A. Haga in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van het kasstelsel in overeenstemming met de vereisten zoals vastgelegd in "Lijst van uitgaven die in aanmerking komen voor vergoeding uit de vergoeding voor algemene uitgaven" (kenmerk PE438.665/BUR/GT/Rev4-def).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding'.

Wij zijn onafhankelijk van mw. A. Haga zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële verantwoording

Uw verantwoordelijkheid voor de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding

U bent verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding op basis van het kasstelsel in overeenstemming met de vereisten zoals vastgelegd in 'Lijst van uitgaven die in aanmerking komen voor vergoeding uit de vergoeding voor algemene uitgaven' (met kenmerk PE438.665/BUR/GT/Rev4-def). U bent tevens verantwoordelijk om het opstellen van de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene

onkostenvergoeding mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit overzicht nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. 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;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de cliënt;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de cliënt en de toelichtingen die daarover in de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de verantwoording uitgaven ten laste van de algemene onkostenvergoeding de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de cliënt onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Alblasserdam, 2 april 2024

Van Ree Accountants

drs. L.M.W. van der Vliet RA