

# Accountantsverslag controle 2020

Nico Adriaans Stichting

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

Geachte leden van het bestuur en de Raad van Toezicht,

Hierbij presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020 van Nico Adriaans Stichting (hierna: 'de NAS'). Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van de NAS.

Ons accountantsverslag bestaat uit vijf hoofdstukken. Wij starten in dit accountantsverslag met de belangrijkste waarnemingen en overwegingen naar aanleiding van onze controle in hoofdstuk 1. In hoofdstuk 2 rapporteren wij over de financiële positie van de NAS. In hoofdstuk 3 hebben wij een aantal overige onderwerpen uitgewerkt, waaronder de betalingsanalyse. Vervolgens bespreken wij de organisatieprocessen in hoofdstuk 4 en sluiten wij af met een aantal punten ter benadrukking inzake relevante wet- en regelgeving in hoofdstuk 5.

Wij danken u voor het vertrouwen dat u de afgelopen maanden in ons als uw externe accountant heeft gesteld. Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,  
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. T. Kolen AA

**Inhoudsopgave**

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

**1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring****1.1 De controle is afgerond en wij hebben een goedkeurend oordeel afgegeven***Scope van onze opdracht*

U heeft ons over boekjaar 2020 benoemd tot uw externe accountant. Wij hebben hierbij de opdracht gekregen om te controleren of de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020 van De NAS een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van het vermogen per 31 december 2020 en het resultaat over 2020 in overeenstemming is met RJ 640 Organisaties zonder Winststreven en de RJ in het algemeen. De controle van de jaarrekening 2020 van NAS is afgerond. Wij hebben een goedkeurend oordeel verstrekt ten aanzien van de getrouwheid. In dit accountantsverslag rapporteren wij over onze belangrijkste conclusies en bevindingen.

*Kwaliteit van de jaarafsluiting*

De eindejaarscontrole was initieel gepland begin maart 2021. Als gevolg van personele wisselingen op de financiële afdeling en onduidelijkheden in de jaarrekening over diverse posten die uitgezocht moesten worden door de medewerkers van de financiële afdeling en de gemeente Rotterdam heeft de afronding van de jaarrekening veel meer tijd gekost dan initieel was gepland.



## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring

### 1.2. Controle-bevindingen

Bij de controle rapporteren wij in principe alle correcties/bevindingen van EUR 9.500 of meer. Vanwege het grote aantal afwijkingen (net) onder deze threshold hebben wij in bepaalde gevallen ook correcties op hetzelfde grootboek meegenomen die tezamen meer dan EUR 9.500 waren. Dit is voortgekomen uit onze aanvullende werkzaamheden n.a.v. de initiële bevindingen. Onze totale materialiteit bedraagt EUR 190.000, waarmee wij bij de controle werken met een afslag van EUR 120.000.

De totaal vastgestelde correcties die gedurende de controle zijn geconstateerd dan wel zijn doorgevoerd hebben een totale impact op het resultaat van EUR 154.815 negatief.

De grootste correctiepost betreft een bedrag ad EUR 147.000 aan WMO-lasten 2019, die foutief niet in 2019 zijn verantwoord.

Tevens is na de correcties ad EUR 70.000 sprake van een saldo ad EUR 117.500 aan (gesaldeerde) nagekomen lasten 2019. Dit betekent dat er in de jaarrekening 2020 voor in totaal EUR 264.500 aan lasten zijn opgenomen die in principe betrekking hebben op het boekjaar 2019 en niet op 2020. Hiervan betreft EUR 130.000 de terugbetaalverplichting gemeentelijke subsidie LVV over 2019. Wij hebben onderzocht op welke wijze deze fouten dienen te worden verwerkt. De (vaktechnische) conclusie is, in overleg met uw organisatie, dat deze nagekomen posten in de cijfers 2020 dienen te worden verwerkt. Hierbij is het wel noodzakelijk dat e.e.a. toereikend is toegelicht in de jaarrekening. Tevens mogen deze nagekomen lasten geen onderdeel uitmaken van de subsidieverantwoording 2020.

Inzake de WMO-lasten 2020 hebben wij ook meerdere correcties geïdentificeerd van in totaal EUR 97.000. Tevens zijn voor in totaal EUR 60.000 aan correcties doorgevoerd inzake de WMO gerelateerde baten 2020.

Ten aanzien de Corona noodopvang dienstverlening zijn veel diverse correcties doorgevoerd. In het overzicht zijn de totalen opgenomen. Ook de BTW-methodiek en problematiek hierbij heeft een grote rol gespeeld in de bevindingen bij en doorlooptijd van de controle. Verder valt op dat met name de volledigheid van de lasten een aandachtspunt is voor de NAS.

Totaal resultaatsimpact	-154.815
WMO-gelden (baten)	61.159
WMO-lasten 2019	-147.295
WMO-lasten 2020	-79.048
Nagekomen baten/lasten (2019)	69.988
Noodopvang Corona Baten - negatief	-42.606
Noodopvang Corona Baten - positief	70.894
Noodopvang Corona - lasten	-20.437
Lager uitgevallen subsidie	-17.236
Overige - positief	28.706
Overige onvolledige lasten/te hoog verantwoorde baten	-78.940
	-154.815

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring

### 1.2. Controle-bevindingen (2)

#### Reclassificaties > 50K

De grootste geconstateerde reclassificatie betreft EUR 120.000 inzake betaalverplichting BBB 2020, die initieel onder de algemene lasten was verantwoord. Deze is nu in de definitieve jaarrekening gecorrigeerd naar (een vermindering op) de subsidiebatens BBB (LVV).

Tevens heeft een reclassificatie (presentatie) plaatsgevonden van EUR 103.000 inzake kosten voor de Financiële- en Salarisadministratie. Deze zijn in de jaarrekening verplaatst van de personeelskosten naar de algemene lasten.

Inzake de schuld inzake de Corona zorgbonus 2020 heeft in de finale jaarrekening een splitsing plaatsgevonden tussen het daadwerkelijke netto bonus deel ad EUR 90.000 en het Loonheffingscomponent ad EUR 73.600.

Er is n.a.v. onze werkzaamheden voor EUR 59.000 aan baten verplaatst in de jaarrekening van de Corona noodopvang naar overige baten omdat de baten betrekking hadden op de gehele NAS en niet (alleen/specifiek) op de Corona noodopvang.

#### Overige reclassificaties <50K

Er is n.a.v. onze werkzaamheden een reclassificatie ad EUR 48.750 doorgevoerd, waarbij te ontvangen posten zijn verplaatst van de vorderingen op de Gemeente Rotterdam naar vorderingen die niet op de Gemeente betrekking hebben. Aanvullend hebben wij een totaal aan reclassificaties geconstateerd van de overige baten ad totaal EUR 39.000 naar de lasten (positieve bedragen zoals creditnota's en teruggaven).

Tenslotte heeft een verschuiving van EUR 25.000 van debiteuren (negatieve post) naar de Crediteuren plaatsgevonden alsmede een presentatie correctie van de Voorziening Dubieuze Debiteuren (totale voorziening betreft EUR 30.892). Tevens is ad EUR 24.000 verplaatst van de overige baten naar de overige subsidiebatens, vanwege de aard van de baten.

#### **Ongecorrigeerde afwijkingen**

Er is sprake van 1 geprojecteerde afwijking ad EUR 28.005. Dit betreft een bevinding inzake uitgaven die zijn betaald met kasgeld. Omdat wij een selectie van de lasten 2020 hebben gecontroleerd, hebben wij de geconstateerde afwijking geëxtrapoléerd over de gehele populatie. Omdat dit geen bevinding betreft die gekoppeld kan worden aan concrete boekingen en het geen feitelijke afwijking betreft (maar extrapolatie), hebben wij met u afgestemd dat deze ongecorrigeerd blijft en op de LOR wordt opgenomen.

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring

### 1.2. Controle-bevindingen (3)

#### Non-compliance met wet- en regelgeving

De NAS heeft een ANBI-status. Hier hoort o.a. een publicatieplicht bij. Uw organisatie diende uiterlijk 1 juli 2021 de publicatie over 2020 te verrichten op uw website. U valt niet onder het groot regime, derhalve hoeft geen standaard publicatie formulier te gehanteerd te worden. De exacte vereisten kunt u terugvinden op de website van de Belastingdienst.

Een mogelijk gevolg van het niet naleven van de publicatieverplichting is het verliezen van de ANBI status. U heeft per heden het jaarverslag/de vereiste gegevens nog niet gepubliceerd. Wij willen u dan ook verzoeken dit direct na afronding van het jaarrekeningtraject a lsnog te doen.

**Inhoudsopgave**

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

**1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring****1.3. Gehanteerde grondslagen zijn in overeenstemming met RJ640 alsmede de algemene RJ**

De jaarrekening is opgesteld door De NAS in overeenstemming met RJ640 en hiermee ook de algemene Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ). Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die u heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2020 aanvaardbaar zijn. Tevens achten wij de toelichtingen juist en volledig.

**1.4. De door NAS gemaakte schattingen in de jaarrekening zijn (na correcties) aanvaardbaar**

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het bestuur belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die het bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2020 beoordeeld en wij hebben geconcludeerd dat deze bij de eerste aanzet van de jaarrekening niet akkoord waren. Veel van aannames waren onjuist en niet te onderbouwen. Gedurende het proces hebben de medewerkers van de financiële afdeling en het bestuur ervoor gezorgd dat de schatting in lijn zijn gekomen met de grondslagen en onderbouwd konden worden.

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 2. Financiële positie

### 2.1. Ondanks negatief resultaat afdoende reserves en liquide middelen

Het balanstotaal van de NAS bedraagt EUR 3.901.951 per 31-12-2020. Het resultaat over 2020 bedraagt EUR 1.086.769 negatief.

#### Liquiditeit

De liquiditeit per 31-12-2020 drukken wij uit in de current ratio (vlottende activa / kortlopende passiva). Deze bedraagt per 31-12-2020: 1,38 Dit betekent dat de vlottende activa, waaronder de liquide middelen, de kortlopende schulden 1,38 keer 'dekken'. De ratio is gedaald t.o.v. 2019 (2,00). De liquiditeit is van een acceptabel niveau in 2020.

#### Solvabiliteit

De solvabiliteit betreft de verhouding tussen het eigen en het vreemd vermogen van uw stichting. Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2020 circa 36% het balanstotaal (eigen + vreemd vermogen). Voorgaand jaar betrof dit 53%. Wij zien dat deze gedaald is door het negatieve resultaat 2020.

### 2.2. Continuïteitsveronderstelling is passend

NAS heeft op de korte termijn voldoende reserves om het negatieve resultaat over 2020 op te vangen. Er is sprake van 1,3 mio aan liquide middelen.

De subsidie(s) vanuit de Gemeente Rotterdam zijn een belangrijk onderdeel van de financiering van NAS. Er zijn per heden geen indicaties dat deze subsidiering op korte termijn dreigt te vervallen. Wel bent u nog in gesprek met de Gemeente over eventuele verruiming van de subsidie.

Wij hebben van u de begroting 2021 en de begroting 2022 ontvangen. Voor het boekjaar 2021 wordt ook weer een negatief resultaat verwacht van rond 1 mio euro. Dit leidt ertoe dat het vermogen voor een groot deel is verdampt. Vanaf 2022 wordt echter wel weer een positief resultaat verwacht van 100.000 euro.

Wij hebben op basis van onze analyse en jaarrekeningcontrole nog geen verhoogd risico dan wel materiële onzekerheid inzake de continuïteit van NAS geïdentificeerd voor de komende 12 maanden. Het is wel belangrijk om aandacht te hebben voor de potentiële risico's die zouden kunnen ontstaan op het moment dat het boekjaar 2022 ook leidt tot een negatief resultaat.



## Inhoudsopgave

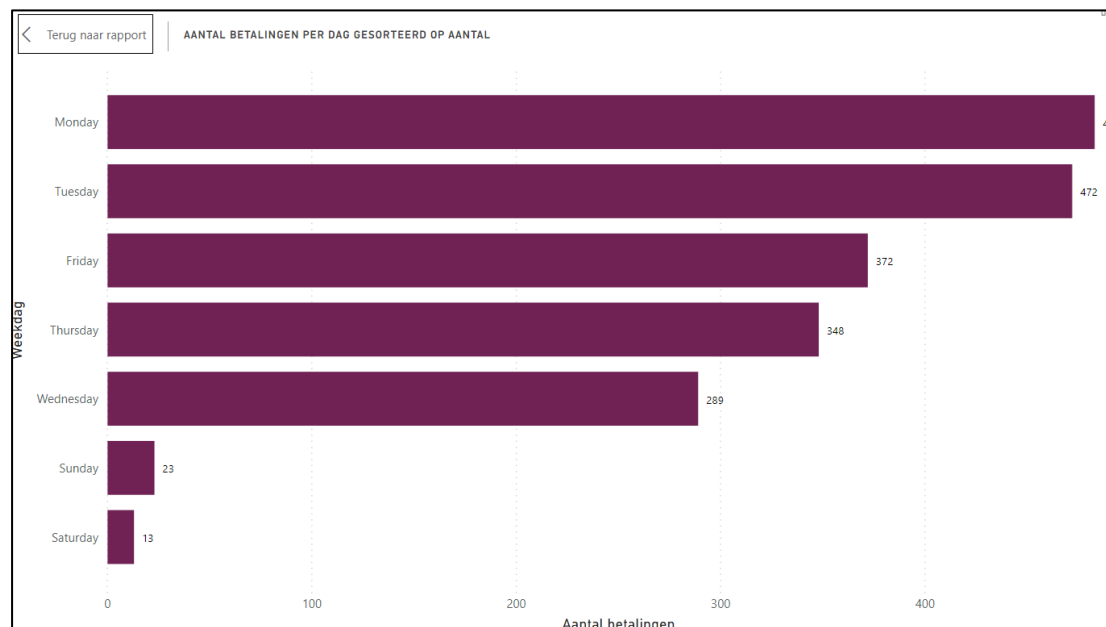
1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 3. Overige elementen

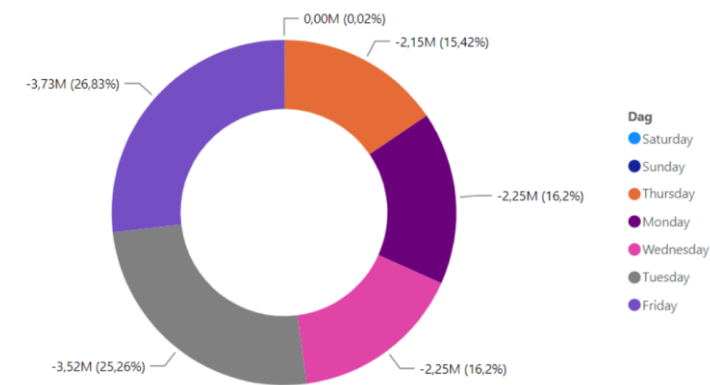
### 3.1. Betalingsanalyse

Wij hebben een betalingsanalyse uitgevoerd op alle uitgaande en inkomende bankontvangsten in 2020. Hierbij hebben wij o.a. getoetst of er onregelmatigheden hebben plaatsgevonden inzake bankrekeningnummers of crediteurennummers bij uitgaande betalingen. Wij hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd.

Tevens hebben wij een analyse uitgevoerd op bijzondere momenten waarop banktransacties hebben plaatsgevonden (zie hieronder). Wij hebben een zeer beperkt aantal transacties geïdentificeerd die in het weekend hebben plaatsgevonden. Dit betroffen grotendeels automatische incasso's dan wel vooraf ingestelde betalingen. Wij hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd.



Betalingen per dag gesorteerd op omvang



## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 3. Overige elementen

### Transacties naar buitenland



Land	Aantal transacties	Ontvangst	Betaling	Valuta	EU sanctie	Thirdworld sanctie
France	5	121	-1.639	EUR	No Risk	No Risk
Belgium	2	0	-284	EUR	No Risk	No Risk
Germany	32	0	-1.804	EUR	No Risk	No Risk
<b>Totaal</b>	<b>39</b>	<b>121</b>	<b>-3.727</b>			

Middels onze CAMT-53 (analyse bankbestanden) werkzaamheden hebben wij het bovenstaande overzicht gegenereerd. Hierbij hebben wij inzichtelijk gemaakt naar welke landen er voor NAS bedragen worden overgemaakt. Bij landen met een verhoogd risico (corruptie index) hebben wij deze bedragen gecontroleerd op eventuele fraude indicatoren. Vanuit deze werkzaamheden komen geen bijzonderheden.

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 3. Overige elementen

### 3.2. De overige informatie en het bestuursverslag

Wij dienen op grond van de wettelijke verplichtingen en RJ 640 na te gaan of de in de jaarrekening opgenomen overige informatie, waaronder uw bestuursverslag, alle informatie bevat die op grond van de regelgeving is vereist en of het bestuursverslag verenigbaar is met de jaarrekening. Wij hebben hierbij geconcludeerd dat de overige informatie en het bestuursverslag;

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RJ (640) is vereist. .

### 3.3 WNT-verantwoording

De WNT is een wetgeving waarin jaarlijks wijzigingen en aanpassingen worden doorgevoerd. Voor 2020 zijn de aanpassingen beperkt geweest en betreffen het de volgende punten:

- Het algemeen voltijds en voljaars bezoldigingsmaximum voor 2020 is per januari 2020 verhoogd van € 194.000 naar € 201.000. De normbedragen voor de overige klassen zijn eveneens aangepast.
- Bij het einde van hun dienstverband kunnen topfunctionarissen voortaan maximaal vier weken niet-opgenomen vakantieverlof laten afkopen zonder gevolgen voor de WNT.
- Van een topfunctionaris zonder dienstbetrekking, dienen gedurende de eerste twaalf kalendermaanden de gewerkte uren van de betreffende topfunctionaris openbaar te worden gemaakt.

Bij onze WNT-controle hebben wij bevindingen geconstateerd inzake:

- Er was sprake van een niet passend model bij de RvT verantwoording; dit is in de finale versie gewijzigd.
- Het Pensioen wg-deel van dhr. Brouwers ontbrak nog, dit is toegevoegd ad EUR 6.500.
- Het individueel maximum van dhr. Brouwers en mw. Schaij diende nog verrekend te worden naar verhouding van de actieve periode; EUR 111.484 (Brouwers) en 140.041 (Schaij).

Alle bevindingen zijn opgepakt en verwerkt in de definitieve versie. Wij hebben geen verdere bevindingen geconstateerd. Wij concluderen dat de definitieve WNT-verantwoording juist en volledig is. Tevens heeft u voldaan aan de publicatieplicht van de WNT-verantwoording van eerdere jaren. Nu de controle 2020 is afgerond kan/dient de WNT-verantwoording 2020 hier aan te worden toegevoegd.

**Inhoudsopgave**

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

**3. Overige elementen****3.4. Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19**

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft ingrijpende gevolgen gehad. Personen werkzaam in de sector zorg en welzijn (hierna: zorgprofessionals) hebben een uitzonderlijke prestatie moeten leveren. Het kabinet wil nogmaals haar waardering uitspreken voor deze mensen in de zorg ook in 2021. In het verlengde daarvan is aan de Kamer het voornemen aangekondigd om een bonus van € 385 netto te verstrekken aan zorgmedewerkers, om ze te bedanken voor hun inzet. Door middel van de subsidieregeling kunnen zorgaanbieders subsidie aanvragen voor het uitkeren van een bonus van € 385 aan een werknemer of derde waarvan de zorgaanbieder van oordeel is dat de ze ten tijde van de uitbraak van COVID-19 een uitzonderlijke prestatie heeft geleverd. Per uitgekeerde bonus zal ook subsidie worden verstrekt aan de zorgaanbieder om de over de bonus verschuldigde belasting te kunnen voldoen. Aan deze subsidie zitten echter voorwaarden verbonden, waaronder de toekenningscriteria en de verantwoordingsverplichting. Tevens zijn er nog enkele fiscale aandachtspunten voor de uitbetaling van deze bonus. De aanvraag voor de vaststelling van de subsidie moet uiterlijk 3 juni 2022 zijn ingediend.

Voor subsidiebedragen vanaf € 125.000 geldt dat u verantwoording aflegt aan de hand van een bijlage bij de jaarrekening met een verklaring en het verslag van feitelijke bevindingen van de accountant. Het accountantsprotocol hiervoor wordt nog gepubliceerd op [www.dus-i.nl](http://www.dus-i.nl).

**3.5. Q-Concepts Accountancy heeft onafhankelijkheid tijdens controle gewaarborgd**

Conform onze beroeps- en gedragsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant. Q-Concepts heeft deze regels ook geïncorporeerd in haar beleid en bedrijfsvoering.

Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd.

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 3. Overige elementen

### 3.6. Geen aanwijzingen van materiële fraude tijdens onze controle geconstateerd

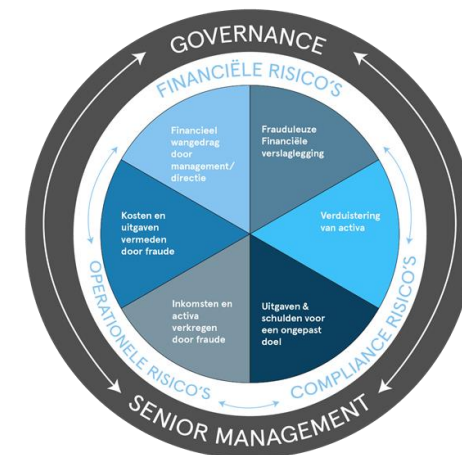
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onregelmatigheden berust bij de raad van toezicht, het bestuur, als bij het management. Het is van belang dat het management onder toezicht van de raad van toezicht en het bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Vanuit onze planningswerkzaamheden hebben wij ten aanzien van frauderisico's, integriteit, corruptie en non-compliance met wet- en regelgeving o.a. de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Beoordeling kasprocedures, doornemen kastransacties en betalingsanalyse alsmede uitgaande betalingen getoetst;
- Beoordeling juridische kosten en andere indicaties non-compliance;
- Beoordeling procedures ten aanzien van schattingen in de jaarrekening;
- Deelwaarneming op juistheid/rechtmaticheid productieverantwoording;
- Beoordeling AO/IB en passende aanpak bij bevindingen.



## Inhoudsopgave

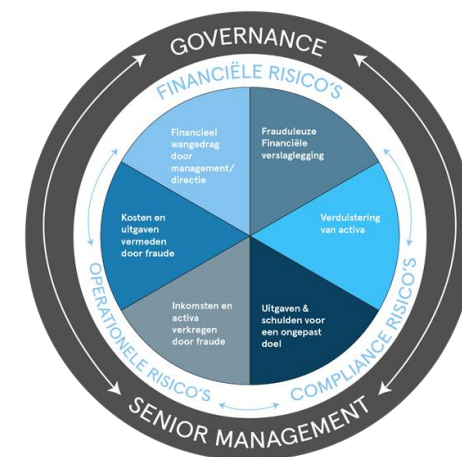
1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 3. Overige elementen

### 3.6. Geen aanwijzingen van materiële fraude tijdens onze controle geconstateerd

Wij hebben geen aanwijzingen van materiële fraude geconstateerd tijdens de controle.

Wij hebben van u begrepen dat een formele interne frauderisicoanalyse niet is opgesteld. Wij geven u in overweging om het thema fraude minimaal éénmaal per jaar te agenderen voor de raad van toezicht, het bestuur en het MT en hierbij de potentiële frauderisico's en interne beheersingsmaatregelen te bespreken en vast te leggen.



## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 3. Overige elementen

### 3.7. Cybersecurity

#### Algemeen

De wereld digitaliseert in een hoog tempo en mede door Corona wordt er steeds meer via digitale wegen (samen) gewerkt. Dit biedt vele kansen, maar brengt ook risico's met zich mee. Ook uw organisatie zal in toenemende mate steeds meer digitaliseren en daarmee een grotere afhankelijkheid krijgen van systemen en data bij de uitvoering van zorgprocessen en in de toenemende samenwerking met ketenpartners.

De alertheid voor verschillende vormen van cybercrime blijft daarmee onverminderd van hoog belang. De vraag of een organisatie wordt geraakt door cybercrime, verandert naar wanneer en werpt de vraag op hoe snel en adequaat hierop kan worden gereageerd? Het is een kwestie van tijd voordat een organisatie te maken krijgt met cybercrime. De voorbeelden uit de praktijk zijn bijna dagelijks in het nieuws en kennen we allemaal.

#### Staat cyber resilience bij u al op de agenda?

Cyber resilience (cyberweerbaarheid) hoort daarom bij elke organisatie hoog op de agenda te staan. Het moet onderdeel zijn van de strategie en het risicobeleid. Cybercrime brengt namelijk niet alleen steeds grotere financiële- en continuïteitsrisico's met zich mee, maar kan ook direct uw patiënten ernstige schade berokkenen indien gevoelige gegevens worden gelekt.

Het begint met bewustwording, echter het treffen van (technische) maatregelen, adequate monitoring en een snelle, geoefende respons zijn essentiële activiteiten om snel te kunnen herstellen van een aanval. Acties en maatregelen zijn dus zeer divers. We geven u graag enkele voorbeelden ter overweging mee om rekening te houden bij de invulling van uw afwegingen en maatregelen:

- Laat u uw IT-infrastructuur ieder jaar pentesten op kwetsbaarheden met betrekking tot uw belangrijkste of meest gevoelige gegevens?
- Is geo-blocking in de firewall geconfigureerd om uw netwerk te beschermen tegen aanvallen uit risicovolle landen?
- Scoort uw mailbeveiliging een voldoende op internet.nl om het risico op phishing te verkleinen?
- Is een cybersecurityverzekering inmiddels onderwerp van discussie bij MT vergaderingen en RvT vergaderingen?
- Oefent uw organisatie periodiek om ingespeeld te zijn op het reageren en oplossen van een cyberincident?

Beschermen is dus belangrijk, echter incasseren, reageren en oefenen zijn net zo belangrijk. Vergroot daarom continu uw digitale weerbaarheid, dit kan ook door regelmatig een cybersecurity health check uit te voeren, waarbij u langs de lijn van 'identificeren, beschermen, monitoren, reageren en oplossen' uw risico's en maatregelen telkens vaststelt.

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. **Organisatieprocessen**
5. Wet- en regelgeving

## 4. **Organisatieprocessen**

Wij hebben reeds mondeling diverse keren met het management/de financiële afdeling gesproken over de knelpunten binnen de controle op het gebied van de organisatieprocessen en de AO/IB. Tevens hebben wij dit voor u samengevat tijdens de eindbespreking met het bestuur en de vertegenwoordiging van de RvT.

Gezien de timing van de controle en het feit dat onze bevindingen relatief veel aspecten van de organisatieprocessen raken, hebben wij geen traditionele managementletter bijgevoegd. Dit zou ons inziens per heden geen toegevoegde waarde hebben. Wel hebben wij de belangrijkste aandachtspunten en recente ontwikkelingen hierbij voor u samengevat. Wij zullen bij de 2021 controle hier wederom over rapporteren, zodat ook inzichtelijk kan worden gemaakt welke pijnpunten reeds zijn opgepakt en welke zaken nog aandacht verdienen.

### 1. **Geen formele/zichtbare/consistente IB-maatregelen**

Wij hebben bij de controle niet kunnen steunen op interne beheersingsmaatregelen van de NAS. De organisatie was in 2020 zeer informeel ingestoken. Gedurende de controle 2020 hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden moeten uitvoeren om tot het gewenste zekerheidsniveau te komen. Wij bevelen u aan om 2022 aandacht te hebben voor de interne beheersingsmaatregelen bij de NAS. Wij zijn van mening dat de organisatie te groot is om op een informele manier aan te sturen. Overigens hebben wij van u begrepen dat deze transitie in 2021 al is ingezet.

### 2. **Onvoldoende grip op (juistheid en) volledigheid van baten en lasten**

Gedurende de controle is ons opgevallen dat er relatief veel bevindingen waren op het gebied van de volledigheid van de lasten, en hiermee automatisch ook de baten (bijv. bij doorbelasting van lasten naar de Gemeente). Tevens was op het moment van aanvang van de controle nog onvoldoende inzicht in de SOLL positie van de baten en lasten. Dit is gedurende het controle-traject actief opgepakt door de medewerkers van de financiële afdeling. Wij verwachten voor 2021 hier dan ook significante verbeteringen in. Voor het boekjaar 2020 hebben wij doormiddel van aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden voldoende zekerheid kunnen verkrijgen.

### 3. **Onvoldoende zicht op cash geldtransacties en verantwoording van cash uitgaven**

Bij de controle hebben wij geconstateerd dat de organisatie onvoldoende in-control is als het aankomt op de uitgaven met cash geld en onderbouwing van de uitgaven hierbij. Tevens was in 2020 niet tot nauwelijks sprake van een toereikende dan wel consistente, periodieke kascontrole(s).

Na aanvang van onze controle in Q1 2021 hebben wij dit destijds ook besproken met het management/de financiële afdeling. Hierop is gedurende 2020 al e.e.a. in gang gezet om dit proces en het inzicht te verbeteren. Wij hebben van u begrepen dat u bezig bent om dit proces te verbeteren.



## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. **Organisatieprocessen**
5. Wet- en regelgeving

## 4. Organisatieprocessen (vervolg)

### 4. Te ruime betaalbevoegdheden

Bij de interim controle hebben wij geconstateerd dat reguliere (FA) medewerkers betaalbevoegdheden tot EUR 5.000 hebben bij de ViaKunst rekening (in de online bank tool). Dit achten wij zeer onwenselijk. Wij raden u aan deze betaalbevoegdheden te verwijderen. Tevens raden wij u dringend aan kritisch te kijken naar wie een pinpas bezit en wie deze kan gebruiken. Wij hebben dit risico voor 2020 gemitigeerd middels onze werkzaamheden op uitgaande betalingen en de betalingsanalyse.

### 5. Onduidelijkheden afspraken Corona (nood)opvang

In 2020 is mede door de corona crisis ad hoc noodzaak ontstaan tot aanvullende dienstverlening vanuit de NAS t.b.v. de Gemeente Rotterdam. De concrete (tarief)afspraken hiervoor zijn in onvoldoende mate vastgelegd. Hierdoor zijn er veel discussies geweest gedurende de controleperiode over o.a. de door te belasten overhead. Tevens was binnen de NAS onvoldoende inzicht in de volledigheid van de doorbelaste kostenfacturen. Wij zijn derhalve onevenredig veel tijd kwijt geweest om dit inzichtelijk te krijgen binnen de controle. Wij hebben begrepen dat hier voor 2021 reeds concreet actie op is ondernomen en dat de financiële afdeling inmiddels concrete overzichten bijhoudt van deze aparte dienstverlening. E.e.a. is ook apart ingericht op specifieke kostenplaatsen in de FA. Wij zullen hier dan ook bij de 2021 controle en accountantsverslag weer een evaluatie over geven.

### 6. Meerdere leemtes personeelsproces en inzicht kosten

Bij het personeelsproces hebben wij geconstateerd dat de personeelsdossiers in meerdere gevallen niet op orde waren. Het gaat hier voornamelijk om het ontbreken van ID bewijzen, loonbelastingformulieren etc. Wij hebben van u begrepen dat hier in 2021 verbetering is aangebracht. Het is echter belangrijk dat gezien de omvang van de NAS dit proces goed op orde is. Het betreft voor u een primair proces waarbij eventuele hiaten in de AO/IB kunnen leiden tot potentiële risico's op het gebied van arbeidsrecht of fiscale aansprakelijkheid. Wij hebben aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om te komen tot voldoende zekerheid.

Tevens was het proces om inzicht te verkrijgen in de verdeling van de personeelskosten over de subsidiekostenplaatsen zeer tijdrovend. Voor het boekjaar 2021 is opzet van dit proces aangepast. Hierdoor zou het voor boekjaar 2021 makkelijker en sneller moeten gaan. Voor 2020 hebben wij deze werkzaamheden gegevensgericht gecontroleerd.

**Inhoudsopgave**

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. **Organisatieprocessen**
5. Wet- en regelgeving

**4. Organisatieprocessen (vervolg)****7. Financiële afdeling**

Wij zijn in december 2020 benoemd tot accountant van de NAS. In de eerste maanden van 2021 hebben wij een deel van onze audit werkzaamheden uitgevoerd. De samenwerking met de NAS is in de basis prima verlopen. Echter de kwaliteit van de ontvangen stukken was onvoldoende. De belangrijkste controles op de stukken ontbraken of waren van onvoldoende niveau. De jaarrekening en de onderbouwingen voldoen niet aan de eisen die wij als accountant en hopelijk u als bestuurder/RvT hieraan stellen. Uiteindelijk hebben wij samen met de interim controller de jaarrekening 2020 kunnen afronden. Zoals u heeft kunnen lezen in dit accountantsverslag hebben wij relatief veel correcties en reclassificaties laten doorvoeren.

Wij hebben op dit moment voldoende vertrouwen in de kennis en kunde van de financiële administratie. Wij maken ons echter wel zorgen over de kwaliteit van de financiële afdeling op het moment dat de interim controller niet meer aanwezig is. Zij heeft er namelijk voor gezorgd dat veel posten (zowel balans als baten/lasten) zijn uitgezocht en eventuele correcties zijn gecommuniceerd met de gemeente en met ons. Hierdoor hebben wij de audit kunnen afronden. Het heeft dan ook de onze voorkeur dat wanneer er gezocht wordt naar een vaste oplossing er iemand met voldoende kennis en kunde wordt aangenomen binnen de NAS zodat er geen terugval zal ontstaan. Wij hebben begrepen dat u inmiddels deze vacature (deels) heeft ingevuld/ de financiële afdeling (deels) heeft aangevuld met 1 functionaris. Wij hebben per heden echter nog niet kunnen vaststellen of hiermee de kwaliteit is gewaarborgd.

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. **Organisatieprocessen**
5. Wet- en regelgeving

## 4. **Organisatieprocessen (vervolg)**

### 8. **Subsidieverantwoordingen**

Naast de jaarrekening hebben wij ook de financiële en inhoudelijke subsidieverantwoording(en) gecontroleerd. Omdat deze direct in verband staan met de jaarrekening(controle), willen wij u ook graag onze belangrijkste bevindingen hierbij mededelen.

De initieel aangeleverde subsidieverantwoordingen voldeden niet aan de vereisten zoals gesteld in de subsidiebeschikking(en). Onder meer de verdeling tussen subsidies die middels prestaties dienen te worden verantwoord en subsidie die middels lasten dienen te worden verantwoord, was niet correct gemaakt. Tevens klopte de eerste versie van de financiële verantwoording rekenkundig gezien niet. Hierdoor zijn wij in eerste instantie tijd kwijt geweest aan het verkrijgen van in de basis 'correcte' subsidieverantwoordingen en specificaties/grootboek populaties, zodat wij met onze controles konden gaan starten.

Hierna merkten wij dat uw organisatie enigszins werd overvallen door de vragen vanuit ons controle team. Veel informatie, toelichtingen en specificaties/berekeningen waren niet (op redelijke termijn) beschikbaar. Tevens waren de aangeleverde documenten en onderbouwingen initieel niet op orde waardoor wij niet direct met onze testwerkzaamheden konden starten. Wij zijn zeer veel tijd kwijt geweest aan o.a.:

- Het vaststellen van de juiste te testen populaties en verdelingen van de personeelskosten over de subsidiekostenplaatsen;
- Het in kaart brengen van de (ontbrekende) afspraken inzake de overhead alsmede de overhead berekeningen/methodiek;
- Het aansluiten van de begrotingscijfers; initiële begrotingen die wij hebben ontvangen waren niet de juiste documenten hiervoor.

In de laatste 6 maanden van het traject is er een zichtbare verbetering gemaakt. Hierdoor hebben wij uiteindelijk alsnog alle benodigde informatie kunnen verkrijgen en onze testwerkzaamheden naar behoren kunnen uitvoeren/afmaken. Op basis van deze ervaringen kijken wij dan ook op positieve wijze uit naar de subsidiecontrole(s) 2021.

**Inhoudsopgave**

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. **Organisatieprocessen**
5. Wet- en regelgeving

**4. Organisatieprocessen (vervolg)****9. Automatisering**

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW, dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen die naar voren zijn gekomen uit de beoordeling van de automatiseringsomgeving wat betreft de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze primaire focus bij de jaarrekeningcontrole ligt hierbij op Exact Online.

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 continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Wij hebben bij de controle vastgesteld dat uw geautomatiseerde omgeving zeer beperkt geformaliseerd is en dat er geen sprake is van een IT (strategisch/beleid) plan. Tevens steunt u met name op uw leverancier(s) inzake onderhoud, back-up en recovery, etc. Daarnaast is er momenteel geen formeel beleid inzake change management. Het monitoren en waarborgen van de juiste gebruikers en gebruikersrechten is tevens niet geformaliseerd. Wij willen u met name wijzen op het belang van het verder formaliseren en monitoren van de logische toegangsbeveiliging in Exact Online.

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

## 5. Wet- en regelgeving: WBTR

De wet beoogt de kwaliteit van bestuur en toezicht te verbeteren bij stichtingen en verenigingen in de semipublieke sector, coöperaties en onderlinge waarborgmaatschappijen. De wet en aandachtspunten op hoofdlijnen:

- Een RvT en RvC zijn voortaan gelijk. De naam RvT kan gehandhaafd worden maar ook de RvT valt dus onder het nieuwe regime waarin praktisch wordt gesproken over RvC.
- Er is een uniforme faillissementsaansprakelijkheidsregeling opgenomen, een wettelijke grondslag voor de persoonlijke aansprakelijkheid van bestuurders en commissarissen indien diens taken onbehoorlijk zijn vervuld en aannemelijk is dat dit een belangrijke oorzaak van het faillissement is.
- Een behoorlijke taakvervulling van de RvC wordt vastgesteld aan de hand van de notulen, hierin dienen dus kritische bevragingen, feiten, discussie en overwegingen in worden opgenomen.
- De RvC dient te bewaken dat de statuten en regelement worden nageleefd.
- Een rechter kan op vordering van een belanghebbende of het OM een bestuurder of commissaris ontslaan wegens nalatigheid en/of ongeschiktheid.
- Bij een tegenstrijdig belang mag een commissaris of bestuurder niet meer meedoen aan de beraadslaging en besluitvorming. Dit geldt per 1 juli 2021 voor alle rechtspersonen.
- In de statuten dient de belet- en ontstentenisregeling te zijn beschreven (wat de organisatie moet doen wanneer een bestuurder plotseling uitvalt, bijvoorbeeld vanwege een schorsing of door ziekte of overlijden).
- Er is een wettelijke grondslag voor de informatievoorziening van het bestuur aan de RvC. Het bestuur moet ten minste een keer per jaar de RvC schriftelijk op de hoogte stellen van de hoofdlijnen van het strategisch beleid, de algemene en financiële risico's en van de gebruikte beheers- en controlesystemen.

## Inhoudsopgave

1. De jaarrekening(controle) en afgegeven verklaring
2. Financiële positie
3. Overige elementen
4. Organisatieprocessen
5. Wet- en regelgeving

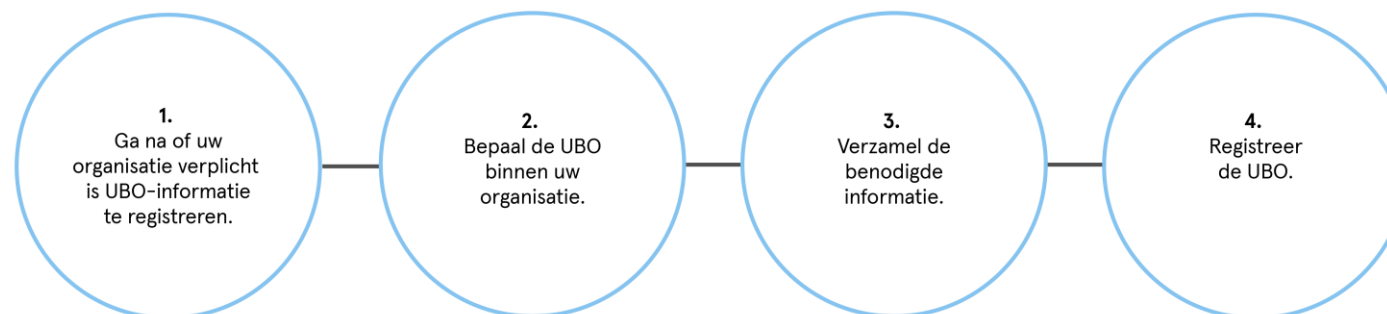
## 5. Wet- en regelgeving: UBO

Bij Koninklijk Besluit van 7 juli jl. is een (gefaseerde) inwerkingtreding van de Implementatiewet registratiewet uiteindelijk belanghebbende (ubo's) van vennootschappen en andere juridische entiteiten, beter bekend als de wet waarmee het ubo-register wordt ingevoerd, aangekondigd. Deze wet verplicht de meeste Nederlandse organisaties om hun ubo's in het ubo-register in te schrijven. De verplichting om de ubo te registreren bij het Handelsregister geldt per 27 september 2020.

Bestaande organisaties hebben tot en met 26 maart 2022 (binnen achttien maanden na de start van het register) om de ubo in te schrijven bij het ubo-gedeelte van de Kamer van Koophandel (Kvk). Richt u na 27 september een organisatie op? Dan geldt dat het inschrijven van de ubo een voorwaarde is voor het verkrijgen van een KvK-nummer.

Het ubo-begrip bij een B.V. betreft: "De natuurlijke persoon die direct of indirect voor meer dan 25% economisch gerechtigd is tot de vennootschap, dan wel degene die de zeggenschap uitoefent". Indien er geen natuurlijk persoon is die voldoet aan het ubo-begrip, dient het hoger leidinggevend personeel van de entiteit als ubo geregistreerd te worden ("pseudo-UBO").

In vier eenvoudige stappen is het mogelijk om naar het registreren van uw ubo over te gaan. De vier stappen betreffen:



Heeft u vragen over het ubo-register of wenst u ondersteuning bij de inschrijving van ubo-informatie? Neem dan gerust contact op.

## Qconcepts

Reitscheweg 45  
5232 BX 's-Hertogenbosch

t +31 (0)73 - 61 32 510

e info@qconcepts.nl

i qconcepts.nl

