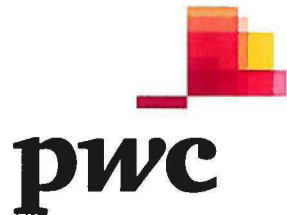

Accountantsverslag 2016

*Accountantsverslag 2016
voor
Permar WS en
Permar Energiek*

21 april 2017





Permar WS
T.a.v. het bestuur en de directie
Horaplantsoen 2
6717 LT EDE

21 april 2017

Referentie: DvB/eo400028/AK/ab

Geachte leden van het bestuur en directie,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2016

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2016 van Permar WS en Permar Energiek B.V. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 21 oktober 2016. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van Permar WS en Permar Energiek B.V. Deze bevindingen zijn besproken met het management van Permar WS op 31 maart 2017 en het algemeen bestuur op 6 april 2017.

Ons accountantsverslag bestaat uit drie delen. In deel 1 worden de belangrijkste waarnemingen besproken die zijn voortgekomen uit onze controle. In deel 2 gaan we in op de belangrijkste controlebevindingen en deel 3 geeft een update over onze eerdere communicatie

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruikmaken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



drs. T.A.G. van Boxtel RA
director

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Flight Forum 840, 5657 DV Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven
T: 088 792 00 40, F: 088 792 94 13, www.pwc.nl*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Inhoudsopgave

1. Onze kernboodschappen

- 1.1 Goedkeurende verklaring te verstrekken bij de jaarrekeningen van Permar WS en Permar Energiek B.V.
- 1.2 Grondslagen op liquidatiewaarde in verband met beëindiging activiteiten GR Permar WS
- 1.3 Voorziening voor kosten liquidatie verwerkt in de jaarrekening 2016
- 1.4 Teruggave premiekortingen belastingdienst gerealiseerd in 2016
- 1.5 Aanzuivering negatief vermogen deelnemingen
- 1.6 Begroting 2017 gaat uit van negatief resultaat van €2,2 mln.

2. Belangrijkste controlebevindingen

- 2.1 De jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld
- 2.2 De door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen van Permar WS zijn op een evenwichtige wijze tot stand gekomen
- 2.3 De door de directie gemaakte schattingen van Permar Energiek B.V. zijn op een evenwichtige wijze tot stand gekomen
- 2.4 De jaarstukken van Permar WS geven voldoende inzicht

3. Update over onze eerdere communicatie

- 3.1 Geen opvolging gegeven aan bevindingen interim-rapportage
- 3.2 Fraude, fouten en niet-naleving van wet- en regelgeving
- 3.3 Onze onafhankelijkheid geborgd

1. Onze kernboodschappen

1.1 Goedkeurende verklaring te verstrekken bij de jaarrekeningen van Permar WS en Permar Energiek B.V.

Wij hebben de accountantscontrole van Permar WS en Permar Energiek B.V. op het moment van het opmaken van dit verslag nagenoeg afgerond. Wij zijn voornemens een goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid te verstrekken.

Deze goedkeurende verklaring bevat een verplicht toelichtende paragraaf inzake de liquidatie en staking van de activiteiten per 1 januari 2018.

1.2 Grondslagen op liquidatiewaarde in verband met beëindiging activiteiten GR Permar WS

Op 4 oktober 2016 is besloten de GR Permar WS per 1 november 2016 op te heffen en de organisatie uiterlijk 1 januari 2018 te ontbinden. De functies van niet gesubsidieerd personeel houden per 1 januari 2018 op te bestaan. Per februari 2017 is het sociaal plan goedgekeurd voor de ambtenaren en de medewerkers met een vast dienstverband bij Permar Energiek B.V. De verplichtingen voortkomend uit het sociaal plan zijn verwerkt in de jaarrekening 2016.

Het BBV kent geen specifieke liquidatiegrondslagen, op basis van de liquidatie heeft het bestuur van Permar WS waar noodzakelijk duurzame waardeverminderingen in de activa doorgevoerd. Dit sluit aan bij het BBV.

Permar WS zal naar verwachting aan haar verplichtingen voldoen, negatieve resultaten uit de liquidatie zijn voor rekening van de deelnemende gemeenten.

1.3 Voorziening voor kosten liquidatie verwerkt in de jaarrekening 2016

Als gevolg van bovenstaand besluit is in de jaarrekening 2016 een liquidatievoorziening en afwaardering activa verwerkt ad €8.375.725. Deze liquidatievoorziening bevat de volgende onderdelen:

- kosten niet gesubsidieerd personeel;
- overige rechten en plichten;
- kosten uitvoering liquidatieplan.

Per onderdeel hebben wij de uitgangspunten getoetst:

Kosten niet gesubsidieerd personeel

Wij hebben de aannames en berekeningen van de voorziene kosten getoetst op basis van specifieke en gedetailleerde onderbouwingen. Het betreft de berekening van Van Werk Naar Werk (VWNW)-trajecten, wachtgeld en transitievergoedingen, stimuleringsmaatregelen en uitbetaling vakantiedagen. Het liquidatieplan is herrekend op basis van de actuele situatie per 31 maart 2017 in het kader van de toetsing van de juistheid en volledigheid van de voorziening.

Overige rechten en plichten

De voorziening voor overige rechten en plichten bestaat uit de afkoop van lopende inkoopcontracten en de afkoop van de geldleningen bij de BNG. We hebben een volledigheidstoets uitgevoerd op verplichtingen uit de lopende inkoopcontracten en hierbij geen bevindingen geconstateerd. De kosten voor de afkoop van de geldleningen hebben wij beoordeeld op basis van de overeenkomsten met de BNG, wij kunnen instemmen in met de verwerking wijze.

Kosten uitvoering liquidatieplan

Kosten zijn gebaseerd op de inhuur van medewerkers ten behoeve van de uitvoering van de liquidatie en een stelpost voor juridisch en fiscaal advies.

Naast de vorming in de bovenstaande voorziening zijn duurzame waardeverminderingen verwerkt in de activa. Het gaat hier om:

Afwaardering Horaplantsoen

De afwaardering van het pand is bepaald op basis van een extern taxatieverslag. De taxateur heeft de directe opbrengstwaarde bepaald. Wij hebben de uitgangspunten van de werkzaamheden van de taxateur getoetst en hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd.

Overige afwaardering MVA

De afwaarderingen in de overige MVA betreffen met name afwaarderingen op de directe opbrengstwaarde van vervoermiddelen. Op basis van de verwachte opbrengst per kenteken heeft Permar de directe opbrengstwaarde van de voertuigen bepaald. Deze werkzaamheden hebben wij getoetst en hierbij hebben wij geen bevindingen geconstateerd.

1.4 Teruggave premiekortingen belastingdienst gerealiseerd in 2016

In de jaarrekening 2015 had Permar een vordering van €363.000 opgenomen op de Belastingdienst inzake teruggave premiekortingen over de jaren 2011 tot en met 2014. In totaal is in 2016 €446.000 ontvangen. De hogere ontvangst ten opzichte van de vordering ultimo 2015 komt met name door ontvangen heffingsrente.

1.5 Aanzuivering negatief vermogen deelnemingen

De deelnemingen van Permar WS hebben een negatief eigen vermogen. Dit vermogen is door Permar WS aangezuiverd door middel van informele kapitaalstortingen. De vorderingen en leningen aan de deelnemingen zijn niet afgewaardeerd, omdat voldoende liquiditeit aanwezig is en blijft door uitoefening van de reguliere bedrijfsactiviteiten.

1.6 Begroting 2017 gaat uit van negatief resultaat van €2,2 mln.

In het najaar 2016 is de deelnemende gemeenten een begroting 2017 voorgelegd met als uitgangspunt going concern voor 2017. Dit is toegelicht in de oplegnotitie bij de begroting. Uit deze begroting komt een geschat negatief resultaat van €2,2 miljoen. De directie van Permar WS dient de begroting nog bij te stellen met hierin de uitgangspunten van de liquidatie. Wij adviseren deze gewijzigde begroting zo snel mogelijk vorm te geven, om als basis te dienen voor de werkzaamheden en liquidatie in 2017.

2. Belangrijkste controlebevindingen

2.1 De jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld

Wij zullen een goedkeurende controleverklaring verstrekken

Wij hebben de accountantscontrole van Permar WS en Permar Energiek B.V. bij het opstellen van dit verslag nagenoeg afgerond. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Deze goedkeurende verklaring bevat een verplicht toelichtende paragraaf inzake de liquidatie en staking van de activiteiten per 1 januari 2018.

Ongecorrigeerde controleverschillen vallen binnen de toleranties voor Permar WS en Permar Energiek B.V.

Tijdens onze controle hebben wij een aantal controleverschillen geconstateerd boven onze rapportagedrempel van €18.750 voor Permar WS en €1.410 voor Permar Energiek B.V. Deze controleverschillen bestonden uit reclassificaties en toelichtingen. De volgende controleverschillen zijn niet gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening Permar WS:

Jaarrekeningpost	Bedrag (*€1.000)
Voorziening	20
@ Dotatie voorzieningen	20
Lonen en salarissen	10
@ Transitorische posten	10
Totaal	10

Na afronding van onze controle hebben wij de materialiteit opnieuw beoordeeld binnen de context van de voor verschillen gecorrigeerde financiële resultaten van Permar WS en Permar Energiek B.V. De controleverschillen zijn niet gecorrigeerd en hebben geen effect op onze totale materialiteit van €375.000 voor Permar WS en €28.200 voor Permar Energiek B.V. en hebben dus ook geen gevolgen voor onze controleverklaring.

Ten aanzien van het aspect rechtmatigheid zijn geen materiële fouten en/of onzekerheden geconstateerd wel aandacht gevraagd voor Europese aanbestedingen

Wij hebben de rechtmatigheidsaspecten beoordeeld. Dit betreft voor Permar WS vooral het voldoen aan de Europese Aanbestedingsregels en de WSW-vereisten. Wij hebben hierbij vastgesteld dat voor een aantal aanbestedingsdossiers de initiële inschatting van de omvang van de inkopen niet meer te achterhalen is. Deze inschatting is vooral van belang voor de bepaling of een transactie Europees aanbesteed moet worden. Dit heeft geleid tot een onzekerheid in de controle van €110.000. De totale tolerantie voor onzekerheden in de controle is 3% van de totale lasten ad €1.125.000. Derhalve kunnen wij een goedkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid verstrekken. Ook hebben wij vastgesteld dat voor aanbestedingen van 2B diensten geen formele melding heeft plaatsgevonden. Dit betreft echter geen bevinding met financiële consequenties.

Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden, concluderen wij dat de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties van Permar WS tot stand zijn gekomen conform het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader en de wettelijke regels. De geconstateerde fouten en onzekerheden blijven binnen de door u vastgestelde grenzen. Daarom hebben wij ten aanzien van het aspect rechtmatigheid een goedkeurend oordeel verstrekt.

De gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het normenkader voor rechtmatigheid voor Permar WS zijn aanvaardbaar

De jaarrekening is opgesteld door Permar WS in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten ('BBV'). Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld;
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld; en
- de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid, die het dagelijks bestuur heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2016 en de totstandkoming van transacties, aanvaardbaar zijn.

Belangrijk hierbij is de toelichting inzake het opheffen van de GR en de staking van activiteiten uiterlijk 1 januari 2018. Deze toelichtingen zijn opgenomen in de jaarrekening. Wij kunnen instemmen met deze toelichtingen.

De grondslagen voor financiële verslaggeving passen bij Permar Energiek B.V.

De jaarrekening van Permar Energiek B.V. is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Nederlands Burgerlijk Wetboek. 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 het management heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2016 aanvaardbaar zijn.

Belangrijk hierbij is de toelichting inzake het opheffen van de GR Permar WS en de staking van activiteiten uiterlijk 1 januari 2018 inclusief de activiteiten van Energiek B.V. Deze toelichtingen zijn opgenomen in de jaarrekening. Wij kunnen instemmen met deze toelichtingen.

2.2 De door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen van Permar WS zijn op een evenwichtige wijze tot stand gekomen

Bij het opstellen van de jaarrekening van Permar WS dient het dagelijks bestuur belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2015 beoordeeld en hebben geconcludeerd dat deze zijn gebaseerd op controle-informatie en evenwichtige schattingen. De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijkste schattingen	Bevindingen		Toelichting
	2016	2015	
Materiële vaste activa	●	●	Op basis van het besluit tot het opheffen van de GR is op basis van een externe taxatie een duurzame waardevermindering op het pand Horaplantsoen doorgevoerd. Voor de toelichting hierop zie paragraaf 1.3. Deze afwaardering is in lijn met BBV, wanneer een pand niet meer ingezet wordt voor maatschappelijke functie dient vastgesteld te worden of er sprake is van een duurzame waardevermindering. Op basis van de uitgevoerde taxatie en bepaling van de opbrengstwaarde hiervoor is de duurzame waardevermindering verwerkt.
Waardering van vorderingen op verbonden partijen	●	●	Via Permar Energiek B.V. heeft Permar WS een lening verstrekt aan Permar Zorg en Meubel B.V. Op voorhand ziet het management geen reden tot afwaardering omdat Permar Zorg en Meubel B.V. aan haar aflossings- en renteverplichtingen voldoet. Wij kunnen instemmen met dit standpunt. Tevens hebben wij vastgesteld dat de aflossing over 2016 heeft plaatsgevonden.

<i>Belangrijkste schattingen</i>	<i>Bevindingen</i>		<i>Toelichting</i>
	<i>2016</i>	<i>2015</i>	
Vorzieningen voor verplichtingen en risico's	●	nvt	<u>Voorziening voor liquidatie</u> Voor de toelichting zie paragraaf 1.3.
	●	●	<u>Transitievoorziening</u> In 2013 is de reorganisatiereserve overgegaan in een reorganisatievoorziening, aangezien Permar WS daadwerkelijk verplichtingen is aangegaan. Wij hebben het verloop beoordeeld en hebben daarbij vastgesteld dat de voorziening is ingezet ten behoeve van de afwikkeling van de in 2013 ingezette reorganisatie.
	●	●	<u>Groot onderhoud Horaplantsoen</u> Doordat is besloten tot staking van activiteiten ultimo 1 januari 2018 is de onderhoudsvoorziening vrijgevallen in 2016. Dit betreft €700.000.
	●	●	<u>Voorziening 60-jarigeregeling</u> De voorziening is gevormd voor de vervroegde uittreding van een medewerker. De inschatting van het management is gebaseerd op de overeengekomen bedragen. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.
Overlopende activa en passiva	●	●	Wij hebben met betrekking tot de overlopende posten geen bevindingen geconstateerd.

Controleverschil ●	Voorzichtig ●	Evenwichtig ●	Optimistisch ●	Controleverschil ●
<i>Aanvaardbare bandbreedte – gebaseerd op materialiteitsoverwegingen</i>				

2.3 De door de directie gemaakte schattingen van Permar Energiek B.V. zijn op een evenwichtige wijze tot stand gekomen

Bij het opstellen van de jaarrekening van Permar Energiek B.V. dient de directie belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die de directie heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2016 beoordeeld en hebben geconcludeerd dat deze zijn gebaseerd op controle-informatie en evenwichtige schattingen.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijkste schattingen	Bevindingen		Toelichting
	2016	2015	
Waardering financiële vaste activa	●	●	Op basis van de resultaten 2014 van Permar Zorg en Meubel B.V. heeft een informele kapitaalstorting plaatsgevonden. Daarnaast heeft Permar Energiek B.V. een lening verstrekt aan Permar Zorg en Meubel B.V. Deze lening is door het management niet afgewaardeerd. Het management verwacht ondanks de negatieve resultaten dat Permar Zorg en Meubel B.V. de lening zal terugbetalen. Dit is door het management toegelicht in de jaarrekening.
Overlopende activa en passiva	●	●	Wij hebben met betrekking tot de overlopende posten geen bevindingen geconstateerd.

Controleverschil ●	Voorzichtig ●	Evenwichtig ●	Optimistisch ●	Controleverschil ●
<i>Aanvaardbare bandbreedte – gebaseerd op materialiteitsoverwegingen</i>				

2.4 De jaarstukken van Permar WS geven voldoende inzicht

Wij hebben op hoofdlijnen de informatiewaarde van de jaarstukken beoordeeld. De jaarstukken 2016 bestaan op grond van het BBV uit het jaarverslag en de jaarrekening. Op zijn beurt bestaat het jaarverslag uit de programma-verantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat het overzicht van baten en lasten, de balans en een toelichting op beide. Hieronder hebben wij per belangrijk onderdeel van de jaarstukken onze visie opgenomen ten aanzien van de leesbaarheid en kwaliteit van het desbetreffende onderdeel.

De jaarstukken voldoen aan de wettelijke vereisten

Als uw accountant dienen wij ingevolge artikel 213, lid 3 onder d van de Gemeentewet te vermelden of uw jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen of inconsistenties te melden op dit gebied.

Besluit tot liquidatie zichtbaar in jaarresultaat 2016

Om inzicht te geven in het voorspellend vermogen van Permar WS, geven wij in onderstaand overzicht weer wat de verschillen zijn tussen het jaarplan, de rekening 2016 en de rekening 2015.

(in €1.000)	Rekening 2016	Jaarplan 2016	Rekening 2015
Bedrijfsopbrengsten	7.683	7.645	8.595
Personeelskosten	27.571	27.233	27.229
Kapitaallasten	477	499	632
Overige bedrijfskosten	10.520	2.007	3.104
Bedrijfskosten	37.268	29.739	22.370
Bedrijfsresultaat	(29.885)	(22.094)	(20.892)
Gemeentelijke bijdrage	18.874	19.225	20.892
Resultaat voor bestemming	(11.011)	(2.869)	(1.478)
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat na bestemming	(11.011)	(2.869)	(1.478)

De belangrijkste afwijkingen tussen de aangepaste begroting en de realisatie zijn in de volgende tabel opgenomen.

(in €1.000) (V = voordeel, N = nadeel)	Realisatie vs begroting
Lagere personeelskosten, door lagere kosten inzet ambtelijk personeel en lagere overige personeelskosten.	660V
Hogere bedrijfskosten worden verklaard door vorming liquidatievoorziening en afwaardering pand €8.375 zoals toegelicht in paragraaf 1.3. Diverse lagere algemene kosten ten opzichte van de begroting.	8.452N
Lagere gemeentelijke bijdrage op basis van inzet WSW realisatie.	350N
Totaal in resultaat voor bestemming	8.142N

Uw programmaverantwoording geeft een goed beeld van de gerealiseerde resultaten ten opzichte van de begroting

De verschillen tussen de realisatie en de begroting zijn door het bestuur toegelicht in de jaarstukken. In het jaarverslag komt tevens de analyse aan bod van de gerealiseerde niet-financiële doelstellingen.

Resultaat Permar Energiek B.V.

Het resultaat van Permar Energiek B.V. komt ultimo 2016 uit op €3.516.000 negatief (2015: €117.000 negatief). De belangrijkste fluctuaties ten opzichte van 2015 zijn:

(in €1.000)	Afwijking 2016 t.o.v. 2015
Hogere bedrijfsopbrengsten.	120V
Hogere bedrijfslasten door kosten liquidatie	3.336N
Resultaat deelnemingen Permar Zorg en Meubel BV en Pertax	183N
Totaal	3.399N

3. Update over onze eerdere communicatie

3.1 Geen opvolging gegeven aan bevindingen interim-rapportage

In de rapportage interim bevindingen zijn de volgende bevindingen gerapporteerd:

- registratie volledigheid inkoopverplichtingen;
- controle salarismutaties wordt niet volledig uitgevoerd;
- volledigheid gefactureerde omzet;
- IT bevindingen op gebied van toegangsbeveiliging.

Na het besluit tot ontbinden van Permar WS is besloten om de opvolging van de geconstateerde bevindingen en de efficiencyslag in de interne processen niet verder door te zetten.

De bevindingen zijn in de accountantscontrole op basis van gegevensgerichte werkzaamheden in voldoende mate gemitigeerd.

3.2 Fraude, fouten en niet-naleving van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het management. Uit dien hoofde is het management verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van de vennootschap, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in stand houden van een geschikt systeem van interne beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving). Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de jaarrekening in zijn geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of fouten.

Onze controle bestond niet uit een uitvoerige controle van transacties zoals noodzakelijk zou zijn om fouten of fraude die niet hebben geleid tot materiële afwijkingen in de jaarrekening te kunnen opsporen. Het dient te worden onderkend dat het controleproces inherente beperkingen kent. Als gevolg van de aard van fraude, met name wanneer daarbij sprake is van verhulling door samenzwering en vervalsing van documenten, is het mogelijk dat bij een controle die is opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden materiële fraude niet wordt ontdekt.

Hoewel doeltreffende interne beheersingsmaatregelen het risico dat fouten en fraude zich voordoen of onontdekt blijven, doen afnemen, wordt dit risico hiermee niet weggenomen. Wij kunnen daarom niet garanderen dat eventuele fouten of gevallen van fraude ontdekt worden. Gegeven de inherente beperkingen van het controleproces en het interne beheersingssysteem kan er niet op vertrouwd worden dat ons onderzoek alle fouten of gevallen van fraude aan het licht zal brengen.

3.3 Onze onafhankelijkheid geborgd

We hebben onze naleving van de externe standaarden, de wereldwijde onafhankelijkheidsstandaarden van PwC en de onafhankelijkheidsregels van Permar WS voor onze totale dienstverlening in 2016 bewaakt en bevestigd dat we aan deze onafhankelijkheidsverplichtingen hebben voldaan.