



**Ruelong B.V.**

Rapport aan de aandeelhouders, naar aanleiding van de controle over het jaar  
eindigend op 31 december 2016



**STRIKT VERTROUWELIJK**

Aan de aandeelhouders van  
Ruelong B.V.  
Zanddonkweg 14  
5144 NX WAALWIJK

**Onderwerp:**

Accountantsverslag 2016

**Datum:**

30 november 2017

**Kenmerk:**

3114638510/2017.033001/MJ

Geachte aandeelhouders,

Wij hebben de jaarrekening van Ruelong voor het jaar geëindigd op 31 december 2016 gecontroleerd. Wij hebben het genoegen u hierbij onze rapportage aan te bieden met betrekking tot de controle van Ruelong over het jaar 2016.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de door de directie opgemaakte jaarrekening. De controle van de jaarrekening ontslaat de directie niet van hun verantwoordelijkheden. Wij hebben onze belangrijkste bevindingen samengevat in deze rapportage.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van Ruelong.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.

drs. P.G.J.M. Jussen RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2014' gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

# Inhoud

---

1. Managementsamenvatting	5	<b>Bijlagen</b>	
2. Belangrijkste bevindingen ten aanzien van risico's, inclusief frauderisico's, en overige bevindingen	7	A: Onafhankelijkheidsbevestiging en rapportage honoraria	16
3. Overige aangelegenheden	13	B1: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	17
		B2: In de controle opgenomen aanpassingen	18
		B3: Tekortkomingen in de toelichtingen	19
		C: Onafhankelijkheidsupdate	20
		D: Onze kwaliteitsbelofte	22

# 1. Managementsamenvatting

## 1.1 De controle voor 2016 is uitgevoerd

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2016 van Ruelong uitgevoerd, en zijn van plan een goedkeurende controleverklaring af te geven bij deze jaarrekening, op voorwaarde van het ongewijzigd vaststellen en goedkeuren van deze jaarrekening door de aandeelhouders.

## 1.2 Geen significante wijzigingen in de reikwijdte van onze controle

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbrief d.d. 26 oktober 2017. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke auditplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan.

## 1.3 Significante ontwikkelingen in vermogen en resultaten

Het gerealiseerde resultaat over 2016 bedraagt € 24.000 negatief.

Onder het eigen vermogen worden het geplaatst kapitaal en de overige reserves verantwoord. De mutatie in de overige reserves ten opzichte van 2015 betreft het gerealiseerde resultaat over 2016. Er is op dit moment voldoende vermogen aanwezig om een verlies op te vangen.

## 1.4 Belangrijkste risico's

De belangrijkste risico's in onze controle 2016 zijn:

- Waardering goodwill als gevolg van verkrijgen 100% belang in WML Facilitair.
- Rekening-courant verhouding met Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers.
- Dienstverleningsovereenkomst met Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers.
- Controle volledigheid omzet.
- Risico ten aanzien van management override.

Deze onderwerpen worden nader besproken in hoofdstuk 2 van deze rapportage.

## 1.5 Geen wijzigingen in significante verslaggevingsgrondslagen

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de vennootschap. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de vennootschap zijn uiteengezet in de grondslagen voor de waardering van activa en passiva in de toelichting bij de jaarrekening 2016. In 2016 hebben zich geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de financiële resultaten of positie van de vennootschap.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingsvereisten en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

# 1. Managementsamenvatting (vervolg)

## 1.6 Materialiteit van € 154.000 herbevestigd

Na voltooiing van onze controle hebben wij, naar aanleiding van de feitelijke resultaten over 2016, de in eerste instantie bepaalde materialiteit opnieuw beoordeeld. De cumulatieve impact van niet-gecorrigeerde controleverschillen (zowel geïdentificeerd als niet-geïdentificeerd) is lager dan onze materialiteit van € 154.000. De materialiteit is op basis van professionele oordeelsvorming bepaald op afgerond 2,5% van de totale brutomarge.

## 1.7 Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd die onze rapporteringsdrempel overschrijden

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel van € 154.000. Zie bijlage B2 voor de gecorrigeerde fouten.

## 1.8 Evaluatie van de belangrijkste inschattingen van het management

In de jaarstukken van Ruelong is geen sprake van schattingsposten die een verhoogd risico in onze controle hebben.

## 1.9 Onze onafhankelijkheid wordt continu gemonitord en wij bevestigen de onafhankelijkheid van Deloitte ten opzichte van Ruelong

Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van Ruelong en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de organisatie, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage A.











In bijlage A rapporteren wij tevens over de geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die zijn ontvangen van of verstrekt aan (medewerkers van) Ruelong of een bij Ruelong betrokken persoon, voor zover deze een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

In bijlage C informeren wij u over nieuwe onafhankelijkheidsregels in Nederland en Europa.

## 2. Belangrijkste bevindingen ten aanzien van risico's, inclusief frauderisico's, en overige bevindingen

**Dit onderdeel omvat de belangrijkste uit onze controle naar voren gekomen waarnemingen die, volgens ons professionele oordeel, van belang zijn om te rapporteren aan diegenen die toezicht houden op het financiële verslagleggingsproces van Ruelong.**

### 2.1 Dashboard

Risico	Kwanti- tatief van belang	Fraude- risico	Geplande controleaanpak	Conclusie naar aanleiding van de controle	Blijvend aandachtspunt in opvolgende jaarrekeningcontroles
Risico 1: Waardering goodwill als gevolg van verkrijgen 100% belang WML Facilitair			Gegevensgericht	Geen materiële tekortkomingen	
Risico 2: Dienstverleningsovereenkomst met Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers			Gegevensgericht	Geen materiële tekortkomingen	
Risico 3: Rekening-courant verhouding met Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers			Gegevensgericht	Geen materiële tekortkomingen	
Risico 4: Controle volledigheid omzet			Gegevensgericht	Geen materiële tekortkomingen	
Risico 5: Risico ten aanzien van management override			Gegevensgericht	Geen materiële tekortkomingen	

\* Wij merken op dat de aandeelhouders verantwoordelijk zijn voor het beoordelen van de belangrijkste oordelen en het kritisch bevragen van het management over deze oordelen. Op de volgende pagina's zetten wij uiteen hoe wij deze belangrijkste oordelen hebben onderworpen aan een onafhankelijke, kritische controle.



= ja



= nee

## 2. Belangrijkste bevindingen ten aanzien van risico's, inclusief frauderisico's, en overige bevindingen (vervolg)

### 2.2 Waardering goodwill als gevolg van verkrijgen 100% belang WML Facilitair

Op 1 januari 2016 heeft Ruelong de activiteiten, activa en passiva van WML Facilitair overgenomen. Ruelong heeft hiervoor het 50% belang van Vebege overgenomen en bezit hiermee 100% van het belang na overname. Het resultaat van WML Facilitair is als gevolg hiervan dan ook geheel verwerkt in Ruelong per 1 januari 2016. Als gevolg hiervan, hebben de betrokken partijen een beëindigingsovereenkomst opgesteld.

Conform BW 2 titel 9 is goodwill het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs en het aandeel van de verkrijgende partij in de reële waarden van de overgenomen identificeerbare activa en passiva op het moment van de transactie. Om de waardering van de goodwill te bepalen, dient allereerst de verkrijgingsprijs bepaald te worden.

Vanuit de beëindigingsovereenkomst hebben de volgende transacties plaatsgevonden ten aanzien van WML Facilitair en Ruelong:

1. In 2015 is circa € 1,1 miljoen door Ruelong aan Vebege betaald, zijnde 80% van de aangehouden kapitaalsrekening.
2. In 2016 is de resterende 20% van circa € 0,3 miljoen door Ruelong betaald.

3. In 2015 is er een goodwill vergoeding van € 0,6 miljoen betaald door Ruelong.
4. In 2015 heeft WML Facilitair een eenmalige managementvergoeding betaald van € 0,3 miljoen.

De verkrijgingsprijs voor het 50% belang van Vebege betreft derhalve afgerond € 2 miljoen, zijnde bovenstaande bedragen exclusief de managementvergoeding.

De reële waarde van de activa en passiva van WML Facilitair was op het moment van overname circa € 2,5 miljoen, waarvan 50% aan Vebege toebehoorde.

De goodwill betreft het verschil tussen de verkrijgingsprijs en de reële waarde van de activa en passiva van WML Facilitair op het moment van overname en betreft afgerond € 0,8 miljoen. In lijn met de verslaggevingsrichtlijnen wordt de verkregen goodwill in 10 jaar afgeschreven.

### 2.3 Dienstverleningsovereenkomst met Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers

In 2016 zijn er nieuwe afspraken gemaakt tussen moedermaatschappij Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers en dochtermaatschappij Ruelong B.V. over de doorbelasting van kosten en opbrengsten. Deze nieuwe afspraken zijn vastgelegd in een vennotenoverleg d.d. 3 april 2017, waardoor eerder gemaakte afspraken zijn vervallen.

In deze nieuwe dienstverlenings-overeenkomst zijn afspraken gemaakt over de doorbelasting van de personeelskosten betreffende gesubsidieerd en niet-gesubsidieerd personeel, de wsw-subsidie en de materiële kosten (kosten voor gebruik van de panden en bijkomende kosten) van Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers aan Ruelong. Wij hebben deze afspraken in detail gecontroleerd, om de juistheid en volledigheid van de doorbelaste kosten vanuit Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers te kunnen vaststellen. Wij zijn tot de conclusie gekomen dat de in de jaarrekening verwerkt doorbelastingen in overeenstemming zijn met de gemaakte afspraken.

### 2.4 Rekening-courant verhouding met Uitvoeringsorganisatie Baanbrekers

Wij adviseren om een overeenkomst op ten stellen die ten grondslag ligt aan de RC-verhouding met Baanbrekers. Hierin dienen onder andere het doel en het rentepercentage van de rekening-courant verhouding opgenomen te worden. Dit is een verplichting vanuit de Belastingdienst, aangezien de onderlinge transacties nu onvoldoende transparant zijn.

Daarnaast adviseren wij u de openstaande vorderingen en schulden met Baanbrekers zoveel als mogelijk in 2017 te vereffenen.

### 2.5 Controle volledigheid omzet

Voorafgaand aan onze jaarrekeningcontrole hebben wij in samenspraak met Ruelong negatieve confirmaties uitgezet naar de grootste afnemers van Ruelong. Hiermee hebben wij in het controleplan rekening gehouden met een percentage omzet dat wij op deze wijze aan controle hebben onderworpen. Tezamen met de beheersmaatregelen die Ruelong heeft geïmplementeerd, hebben wij daarmee afdoende zekerheid verkregen over de volledigheid van de verwerkt omzet in de jaarrekening van Ruelong over 2016.

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij de ontvangen confirmaties aangesloten met de in de financiële administratie en de jaarrekening verwerkte omzet. Eventuele verschillen zijn middels onderbouwingen verklaard.

Los van de controle en de aansluiting met de ontvangen confirmaties, zijn gegevensgerichte detailcontroles uitgevoerd op de juistheid van de verantwoorde omzet.

## 2. Belangrijkste bevindingen ten aanzien van risico's, inclusief frauderisico's, en overige bevindingen (vervolg)

Hierbij hebben wij tevens een cijferbeoordeling uitgevoerd die indicatief is voor onze controle, is door ons een aansluiting gemaakt tussen de subadministratie verkoop en de jaarrekening, hebben wij een analyse van de grootboekmutaties verricht ter controle of er geen onverklaarbare boekingen hebben plaatsgevonden, en is een voortgezette controle uitgevoerd op de verkoop-facturen en de ontvangen bedragen in 2017 tot en met 28 februari 2017. Verstuurde creditnota's 2017 zijn gecontroleerd tot en met maart 2017.

Naar aanleiding van onze controle concluderen wij dat de omzet volledig is verwerkt in de jaarstukken 2016 van Ruelong.

### 2.6 Update over risico van fraude en fraudegerelateerde bevindingen (inclusief management override)

#### Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het management van de entiteit, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd, en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder meer uit het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening 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.

Data analyse vormt een integraal onderdeel van onze controleaanpak met betrekking tot significante fraude-risico's. Toepassing hiervan vond plaats. Dit werd gedaan op het gebied van het toetsen van journaalposten (ten aanzien van risico 5: management override).

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.

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

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen wijzigingen aangebracht in onze initiële inschatting van het frauderisico in ons auditplan, en hebben wij onze werkzaamheden voltooid. Wij hebben vastgesteld dat u een actuele frauderisicoanalyse hebt opgesteld en deze door de directeur op 1 november 2017 hebt laten vaststellen.

#### Geen aanwijzingen voor fraude

Wij hebben op basis van de door ons uitgevoerde (tussentijdse) werkzaamheden geen aanwijzingen voor gevallen van materiële fraude.

Onze werkzaamheden omvatten:

- Besprekingen met het management en de financiële administratie over het risico van fraude.
- Evaluatie van de impact van de door het management ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van de geïdentificeerde frauderisico's.
- Evaluatie van de zakelijke onderbouwing van grote eenmalige transacties.
- Beoordeling van schattingen op de toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen, ondersteund door data analyse.

- Het tijdens de controle aanhouden van de juiste professioneel-kritische instelling.

### 2.7 Aanbeveling communicatie frauderisicoanalyse

Ten tijde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geconstateerd dat u een frauderisicoanalyse heeft opgesteld. Aangezien de activiteiten van Ruelong gedurende 2016 zijn toegenomen, is deze analyse in 2016 voor het eerst opgesteld. Deze is nog niet ter kennisname aangeboden aan de aandeelhouders. Wij adviseren u dan ook om in 2017 de frauderisicoanalyse te updaten en deze te communiceren met de aandeelhouders.

### 2.8 Geen zichtbare autorisatie memoriaalboeking

Tijdens onze controle hebben wij vastgesteld dat geen zichtbare autorisatie van memoriaalboekingen plaatsvindt. Hiermee loopt u het risico dat memorialen onterecht of onjuist geboekt worden.

Wij adviseren u dan ook een beheersmaatregel te implementeren zodat er altijd sprake is van een vier-ogen-principe bij het boeken van een memoriaal.



## 2. Belangrijkste bevindingen ten aanzien van risico's, inclusief frauderisico's, en overige bevindingen (vervolg)

### 2.9 Invoer prijzen Groenvision

Voor de registratie van de omzet maakt u gebruik van de subadministratie Groenvision. De prijsafspraken die u maakt met de afnemer, worden in Groenvision verwerkt. Wanneer deze prijzen worden vastgesteld en ingevoerd, worden deze gecontroleerd door de manager. Deze controle wordt echter niet zichtbaar vastgelegd.

Hiermee loopt u het risico dat er onjuiste prijzen worden gehanteerd.

Wij adviseren u een beheersmaatregel te implementeren die gericht is op het zichtbaar vastleggen van de controle op de juiste prijs.

### 2.10 Afschrijvingspercentages materiële vaste activa

Wij hebben vastgesteld dat Ruelong geen formeel beleid kent ten aanzien van de activering en afschrijving van materiële vaste activa. Het verdient de aanbeveling dat u een beleid opstelt waaruit blijkt wat de grondslagen zijn voor activering van activa en welke categorieën en afschrijvingspercentages u hierbij hanteert. Dit beleid dient vervolgens door de aandeelhouders bekrachtigd te worden.

### 2.10 Mutatie crediteurenstamgegevens

Op het moment dat gegevens van een crediteur gemuteerd worden in Navision, worden deze gegevens verwerkt in de financiële administratie. Medewerkers van die deze mutatie verrichten, zijn echter ook belast met de boeking en betaling van inkoopfacturen. Daarmee is er sprake van ongewenste functievermenging op deze afdeling. Hiermee loopt u het risico dat facturen aan onjuiste bankrekeningnummers worden betaald. Wij adviseren u deze functievermenging te mitigeren door de wijziging van de crediteurenstamgegevens te beleggen bij een persoon die niet betrokken is bij het boekings- en betalingsproces van inkoopfacturen en hierin ook geen rechten heeft. Daarmee voorkomt u onjuiste mutaties.

# 3. Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

## 3.1 Advies instellen bevoegdhedenmatrix en aan laten sluiten met procuratieregeling

Tijdens de controle hebben wij, vanuit de procuratieregeling van de Rabobank vastgesteld dat het op dit moment mogelijk is dat personen binnen de organisatie een betaling kunnen uitvoeren, zonder dat er sprake is van een tweede controle.

Hiermee loopt u het risico dat er onterecht betalingen plaatsvinden, waardoor er onterecht geld de organisatie verlaat.

Wij adviseren u een bevoegdhedenmatrix in te stellen en de procuratieregeling hierop aan te laten sluiten. Hiermee zijn de structuur en de hierbij horende verantwoordelijkheden voor de gehele organisatie helder.

## 3.2 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden.

## 3.3 Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van het niet naleven van wet- en regelgeving waarover gerapporteerd zou moeten worden.

## 3.4 Onze communicatie met het management

### Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

### Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door het management en de medewerkers van de organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

### Voorafgaand aan ons aanblijven met het management besproken belangrijke zaken

Gedurende het jaar zijn er geregeld gesprekken met het management geweest over de toepassing van verslaggevingsgrondslagen of controlestandaarden in verband met transacties die zich hebben voorgedaan, transacties die werden overwogen, of de herbeoordeling van huidige omstandigheden.

Naar ons oordeel werden deze discussies niet gevoerd in verband met ons aanblijven als onafhankelijke accountant.

### Overleg met andere accountants

Wij hebben geen kennis van eventueel formeel overleg over controle- en verslaggevingsvraagstukken dat het management in 2016 heeft gehad met andere accountants.

## 3.5 Cyberrisicoanalyses

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

Als onderdeel van onze controle hebben wij u verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van cyberrisico's in het betalingsverkeer, door het onttrekken van persoonsgegevens, vertrouwelijke gegevens of Intellectual Property, of door het verstoren van bedrijfsvoering.

Tijdens dit gesprek heeft u aangegeven zich bewust te zijn van cyberrisico's, en hebt u voorbeelden gegeven van de manier waarop u deze beheerst.

Tegelijkertijd stellen wij vast dat een interne analyse van de risico's rond cybersecurity ontbreekt. Uw organisatie loopt hiermee het risico dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die onopgemerkt blijven.

Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan leiden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, attenderen wij u op het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne controle-systeem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en de interne beheersing daarop toe te spitsen.

### 3. Overige aangelegenheden (vervolg)

#### 3.6 Bescherming van persoonsgegevens

Wij attenderen u op de naleving van de op 25 mei 2018 in werking tredende EU-regelgeving rond gegevens-beveiliging. Daarnaast werd op 1 januari 2016 de meldplicht datalekken van kracht in Nederland. Deze meldplicht houdt in dat organisaties (zowel bedrijven als overheden) direct een melding moeten doen bij de Autoriteit Persoonsgegevens zodra zij een ernstig datalek constateren.

Soms moeten zij het datalek ook melden aan de betrokkenen (de mensen van wie de persoonsgegevens zijn gelekt). Organisaties moeten de melding doen zonder onnodige vertraging, en zo mogelijk niet later dan 72 uur na de ontdekking van het datalek. Indien dit niet gebeurt, kan de Autoriteit Persoonsgegevens een bestuurlijke boete opleggen.

Wij hebben navraag gedaan bij het management met betrekking tot deze kwestie. Wij zijn ons niet bewust van eventuele te rapporteren punten naar aanleiding hiervan.

#### 3.7 Fraude en corporate compliance

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, of vanwege de overtreding van wet- en/of regelgeving, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het toezichthoudend orgaan. Als onderdeel hiervan hebben wij gevraagd daarbij mede inzicht te geven in het fraude- en corporate compliance programma, waaronder het risico van omkoping, corruptie, valutabeperkingen, handelsembargo's, dataprivacy, het milieu en ongeoorloofde mededinging.

Wij hebben deze analyse van u ontvangen en geconstateerd dat deze actueel is en door het algemeen bestuur is vastgesteld.

#### 3.8 Andere informatie, directieverslag en informatie over corporate governance

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag van de gemeenschappelijke regeling. Als onderdeel van dit vereiste, hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van de Nederlandse Corporate Governance Code.
- Wij hebben, voor zover wij dat kunnen beoordelen, vastgesteld dat verklaringen van het algemeen bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken 2016 verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.

# Bijlagen

# Bijlage A - Onafhankelijkheidsbevestiging

## Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code en het beleid van Ruelong ten aanzien van de onafhankelijkheid van de accountant dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van de directie en de raad van commissarissen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Ruelong in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

## Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings-maatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan, en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

## Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

## Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met Ruelong

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en Ruelong die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

# Bijlage B1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen

## Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 154.000

De volgende niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn gedurende onze controle geïdentificeerd:

Beschrijving	Feitelijk of beoordelend	Jaarrekening-post	Debet/(credit) winst-en-verliesrekening	Debet/(credit) in activa	Debet/(credit) in schulden	Debet/(credit) in vermogen
N.v.t.						
<b>Totaal</b>						

# Bijlage B2 - In de controle opgenomen aanpassingen

## Overzicht van in de controle opgenomen aanpassingen boven de rapportagedrempel van € 154.000

Wij rapporteren alle individuele, geïdentificeerde in de controle opgenomen aanpassingen boven de € 154.000 en overige geïdentificeerde afwijkingen in totaal, die zijn aangepast door het management, in de onderstaande tabel.

Beschrijving	Feitelijk of beoordeled	Jaarrekening-post	Debet/(credit) winst-en-verliesrekening	Debet/(credit) in activa	Debet/(credit) in schulden	Debet/(credit) in vermogen
Voortgezette controle verkoopfacturen	Feitelijk	Brutomarge		€ 109.475		€ 109.475
Te hoge waardering deelneming per 31-12-2015	Feitelijk	Financiële vaste activa			€ 269.522	
Te hoge nog te betalen kosten	Feitelijk	Kortlopende schulden			€ 281.246	
Te hoge waardering WML Facilitair	Feitelijk	Financiële vaste activa			€ 154.274	
Herrubricering goodwill 2015	Feitelijk	Vorderingen en overlopende activa			€ 628.000	
<b>Totaal</b>				<b>€ 109.475</b>	<b>€ 1.333.042</b>	<b>€ 109.475</b>

# Bijlage B3 - Tekortkomingen in de toelichtingen

---

## Overzicht van significante tekortkomingen in de toelichtingen

Volgens de controlestandaarden zijn wij verplicht om significante tekortkomingen in de toelichtingen te rapporteren, om het algemeen bestuur in staat te stellen de impact van deze aangelegenheden op de jaarrekening te evalueren. De onderstaande tabel geeft de toelichtingen aan waarvan wij vinden dat deze de aandacht van het algemeen bestuur verdienen.

---

Toelichting	Bron van toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overweging
N.v.t.		

---



# Bijlage C - Onafhankelijkheidsupdate

## Nieuwe onafhankelijkheidsregels in Nederland en Europa

Op 16 april 2014 is de EU Verordening 537/2014 'betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controle van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang' vastgesteld. De EU Verordening beoogt een kwalitatief betere accountantscontrole te bereiken, en herstel van het vertrouwen van beleggers in financiële informatie. Deze verordening heeft directe werking in de lidstaten, en wordt van kracht voor boekjaren die aanvangen op of na 17 juni 2016. Voor de meeste organisaties betekent dit dat zij met ingang van 1 januari 2017 te maken hebben met de onafhankelijkheidsregels van de EU Verordening.

De Verordening is van toepassing op Public Interest Entities (PIE's) die gevestigd zijn binnen de Europese Economische Ruimte (EER). In het navolgende hanteren wij de aanduiding 'EU PIE' voor organisaties waarop de EU Verordening van toepassing is. Een Nederlandse OOB (Organisatie van Openbaar Belang) kwalificeert als EU PIE.

### Zwarte lijst voor non-auditdiensten

De EU Verordening bevat een zwarte lijst van non-auditdiensten die de accountantsorganisatie en haar netwerk niet mogen leveren aan de EU PIE bij wie zij de wettelijke jaarrekening-controle uitvoeren, noch bij haar 'parent undertakings' en 'controlled undertakings' die binnen de EER zijn gevestigd. Het is lidstaten toegestaan om bepaalde fiscale diensten en waarderingdiensten die in de zwarte lijst zijn opgenomen onder voorwaarden toe te staan. Daarnaast is het voor lidstaten mogelijk om additionele diensten te verbieden. Nederland kiest er in dat kader voor om het totaal-verbod op niet-controlediensten bij OOB-controlecliënten zoals opgenomen in de Wet toezicht accountants-organisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), te handhaven. Ten aanzien van binnen de EER gevestigde dochter-ondernemingen van de EU PIE gelden de lokale onafhankelijkheidsregels van het vestigingsland van de dochter-onderneming, zodat voor verschillende dochterondernemingen van de EU PIE verschillende onafhankelijkheidsregimes van toepassing zullen zijn. Ten aanzien van in Nederland gevestigde dochterondernemingen van de EU PIE geldt een algeheel verbod op niet-controlediensten.

### Werking voor non-auditdiensten buiten de EER

Hoewel de EU Verordening formeel niet van toepassing is op dienstverlening van de accountantsorganisatie en haar netwerk aan dochtermaatschappijen die buiten de EER zijn gevestigd, is in de EU Verordening in dat kader een beperkt aantal concrete verboden opgenomen.

In aanvulling op het bepaalde in de EU Verordening, is in de ViO per 17 juni 2016 geregeld dat andere diensten dan controlediensten van buiten Nederland gevestigde onderdelen van het netwerk van de accountantsorganisatie aan buiten de EER gevestigde gelieerde entiteiten van de OOB-controlecliënt verboden zijn, indien de eindverantwoordelijke accountant niet vaststelt dat identificatie en beoordeling van een bedreiging als gevolg van die dienstverlening en het nemen van een maatregel plaatsvinden aan de hand van regels die ten minste gelijkwaardig zijn aan de Code of Ethics.

Deze bepaling geldt voor dochtermaatschappijen én voor 'parent undertakings'.

### Cooling-in voor non-auditdiensten

De accountantsorganisatie en haar netwerk mogen in het boekjaar voorafgaand aan het boekjaar waarop de wettelijke controle betrekking heeft, geen diensten verlenen op het gebied van 'het ontwikkelen of ten uitvoer leggen van procedures voor interne controle en risicobeheer die verband houden met de opstelling en/of controle van financiële informatie' of 'het ontwikkelen en ten uitvoer leggen van financiële informatiesystemen'. Deze cooling-in periode geldt ten aanzien van de EU PIE, haar 'parent undertakings' en 'controlled undertakings' die binnen de EER zijn gevestigd.

### Kantoorroulatie en roulatie van de voornaamste vennoten

Op grond van de EU Verordening dient een EU PIE na 10 aaneengesloten boekjaren te wisselen van accountants-organisatie. De bepalingen in de EU Verordening bieden ruimte voor verlenging van deze termijn, mits aan een aantal voorwaarden wordt voldaan. Bekend is reeds dat Nederland deze verlengingsmogelijkheden niet zal implementeren en derhalve een maximale duur van de controleopdracht van 10 jaar hanteert.

# Bijlage C - Onafhankelijkheidsupdate (vervolg)

Voor controleopdrachten die zijn aangevangen voordat de EU Verordening op 16 juni 2014 in werking trad, geldt een overgangsregeling waarbij drie categorieën worden onderscheiden op basis van de duur van de controle-opdracht op 16 juni 2014 (minder dan 11 jaar; 11 tot 20 jaar; 20 jaar of meer).

De EU Verordening bepaalt dat de voornaamste vennoot/vennoten hun deelname aan de wettelijke controle uiterlijk zeven jaar na datum van hun benoeming dienen te beëindigen. Zij dienen vervolgens een afkoelings-termijn van drie boekjaren in acht te nemen. In Nederland geldt op grond van de Wta reeds een roulatieverplichting voor de externe accountant na zeven boekjaren, met een afkoelingsperiode van twee boekjaren. De maximale duur van betrokkenheid van de externe accountant, zoals opgenomen in de Wta, wordt aangepast naar vijf boekjaren, met een afkoelingstermijn van drie boekjaren. In de ViO per 17 juni 2016 is deze termijn reeds aangepast. Voor andere 'Key Assurance Partners' geldt op grond van de ViO een roulatieverplichting na zeven boekjaren, en een afkoelingsperiode van twee boekjaren. De afkoelings-termijn in de ViO is aangepast naar drie boekjaren.

## Honoraria voor non-auditdiensten

Met de EU Verordening treedt een 'fee cap' van 70% in werking voor non-audit diensten, inclusief overige assurance-opdrachten.

De fee cap is van toepassing indien de accountantsorganisatie gedurende drie opeenvolgende boekjaren non-auditdiensten (inclusief overige assurance-opdrachten) heeft verleend aan de EU PIE of aan haar 'parent undertakings' of 'controlled undertakings'. De vergoedingen voor de non-auditdiensten mogen niet meer bedragen dan 70% van de gemiddelde honoraria ontvangen voor de wettelijke controle van de EU PIE, haar 'parent undertaking' en 'controlled undertakings' en de geconsolideerde jaarrekening van de groep.

## Aanpassing Nederlandse onafhankelijkheidsregels

De EU Verordening heeft directe werking in de lidstaten en behoeft derhalve geen implementatie in Nederlandse wet- en regelgeving; de EU Verordening gaat voor.

Naar aanleiding van de EU Verordening zullen aanpassingen worden aangebracht in de Wet toezicht accountants-organisaties (Wta) en het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta). De Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) is aangepast naar aanleiding van de EU Verordening, en de gewijzigde ViO is van toepassing op boekjaren die aanvangen op of na 17 juni 2016. Bij deze behandeling van de EU Verordening hebben wij de reeds bekende (voorgenomen) aanpassingen bij elk onderwerp vermeld.

Naast het verwerken van de door Nederland gekozen lidstaatopties in de Nederlandse onafhankelijkheidsregels, is een aantal aanpassingen in de ViO verwerkt ter verduidelijking of correctie van onvolkomenheden in de ViO. Indien zich additionele wijzigingen voordoen in genoemde regelgeving die relevant zijn voor uw organisatie, zullen wij u hierover informeren.

Behalve de genoemde EU Verordening, leidt ook de gewijzigde EU Richtlijn 2006/43/EG betreffende de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen tot aanpassingen in de Wta, het Bta en de ViO. De meest relevante wijziging in dit kader voor vermelding in dit accountantsverslag, heeft betrekking op de termijn waarin bedreigingen voor de onafhankelijkheid die ontstaan als gevolg van fusies en overnames geadresseerd dienen te worden. Wanneer een fusie, structuurwijziging of overname ertoe leidt dat een relatie ontstaat tussen de accountant of haar netwerk en de controlecliënt of haar verbonden derden, die niet toelaatbaar is op grond van de onafhankelijkheidsregels, dient deze situatie zo snel als mogelijk en in ieder geval binnen drie maanden te worden verholpen. Deze bepaling is geïmplementeerd in de ViO en wordt verwerkt in het Bta.

Indien de onafhankelijkheidsregels van de U.S. Securities and Exchange Commission op uw organisatie van toepassing zijn, geldt deze mogelijkheid niet voor diensten die niet toelaatbaar zijn onder de SEC-regels.

Daarnaast geldt op grond van artikel 22 bis van de EU Richtlijn een afkoelingstermijn van één jaar (niet-OOB) respectievelijk twee jaar (OOB) alvorens de externe accountant die verantwoordelijk is voor de wettelijke controle van de onderneming, bij deze onderneming in dienst mag treden in bepaalde functies. Voor andere accountants die betrokken zijn bij de wettelijke controle van de onderneming en die als externe accountant zijn ingeschreven bij de Autoriteit Financiële Markten (AFM), geldt een afkoelings-termijn van één jaar voordat indiensttreding bij de onderneming in bepaalde functies mag plaatsvinden, zowel bij OOB's als niet-OOB's. In de Nederlandse regelgeving is dit uitgebreid naar alle 'Key Assurance Partners' en alle afgestudeerde accountants die betrokken zijn bij de wettelijke controle van de onderneming, en die van de accountantspraktijk de bevoegdheid hebben verkregen om op te treden als opdrachtspartner. Daarnaast zijn deze bepalingen via de ViO van toepassing verklaard voor alle assurance-opdrachten die ten behoeve van een niet-nader bepaalde kring van gebruikers worden uitgevoerd.

# Bijlage D - Onze kwaliteitsbelofte

## De voordelen van onze kwaliteitsbelofte voor Ruelong

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 de inzet van data analytics als onderdeel van onze 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 ons vermogen kwalitatief hoogwaardige oplossingen aan te reiken voor complexe cliënten, zoals Ruelong.

Ons robuuste beleid, onze procedures en controlemethodiek worden aangevuld met een strakke organisatie van kwaliteitscontrole, een sterke overlegcultuur, een gedegen beoordelingsproces en risico-managementsysteem, 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. Uw opdrachtteam is verantwoordelijk voor alle ten aanzien van de opdracht genomen beslissingen. Onze aanpak gaat uit van sterke partnerbetrokkenheid: wij onderscheiden ons door de tijd die onze partners aan de controle besteden en aan de dienstverlening aan de cliënt gedurende het hele jaar.

Onze goede naam en ons vermogen om onze reputatie, die van onze cliënten, en die van onze professionals te beschermen, vormen de kern van de kwaliteit van onze professionele dienstverlening.

De kernpunten van onze kwaliteitsbeheersing zijn:

- **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 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** - 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.

Verdere details van onze kwaliteitsagenda zijn toegelicht in ons transparantieverslag.

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 partners en controleteams van groeps-onderdelen, 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 Ruelong die relevant zijn voor hun werkzaamheden.

## Bijlage D - Onze kwaliteitsbelofte (vervolg)

- Publiceren onze wereldwijde branchegroepen regelmatig rapporten die wij met onze cliënten delen. Zij ontwikkelen en verzorgen bovendien sectorspecifieke trainingen, conferenties en controleprocedures voor onze teams in alle landen.
- Zijn alle managers en partners die de opdracht voor u uitvoeren lid van deze branchegroepen en passen zij hun kennis van de sector waarin u opereert toe op de werkzaamheden voor Ruelong.

Wellicht vindt uw bestuur de externe inspectierapporten nuttig ten behoeve van zijn 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 de afgelopen periode zijn genomen om de kwaliteit te verhogen.

### **Deloitte's Global Audit Imperatives**

The Deloitte network is committed to driving professional excellence:

1. Remain objective and sceptical throughout the audit - challenge areas involving management judgment or transactions outside the normal course of business.
2. Obtain a thorough understanding of process flows for significant accounts and related disclosures. Identify relevant controls, evaluate their design, determine their implementation, and, when applicable, including for PCAOB audits, sufficiently test relevant controls.
3. Develop and execute a comprehensive audit project plan to optimize the timing of procedures throughout the audit cycle and innovate audit service delivery.
4. Apply expertise in areas involving specialists through the tailoring of audit responses specific to the entity.
5. Remain resolute on directing, supervising, and reviewing the work of component auditors.
6. Advance professional development through enriching your skillset and the skillset of others.
7. Perform robust risk assessment procedures to appropriately identify and assess the risks of material misstatement and design and execute further audit procedures to respond to the identified risks.
8. We all own quality –individually and together.

Wij verwijzen naar ons  
Transparantieverlag 2015/2016:

<https://mydeloitte.deloitte.nl/CM/PSP/ProposalContentLibrary/Function%20data/Transparantieverlag%20FY16.pdf>



De naam 'Deloitte' verwijst naar één of meer van de volgende rechtspersonen: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, een in Groot-Brittannië gevestigde 'private company limited by guarantee', en ieder van de memberfirms die deel uitmaken van haar netwerk. Elk van deze rechtspersonen vormt een juridisch afzonderlijke en onafhankelijke entiteit. Zie [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) voor een gedetailleerde beschrijving van de rechtsvorm van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en haar memberfirms.

Deloitte is met ongeveer 5.000 medewerkers en kantoren in heel Nederland de grootste organisatie op het gebied van accountancy, belastingadvies, consultancy en financiële advisering. Deloitte Nederland is een onafhankelijke memberfirm van Deloitte Touche Tohmatsu, met 225.000 medewerkers en vestigingen in meer dan 150 landen.

© Deloitte 2017. All rights reserved.