



Stichting A + O fonds Rijk
Ter attentie van het bestuur
Postbus 556
2501 CN DEN HAAG

Oud-Beijerland, 10 juni 2016

MR/8054

Betreft: Accountantsverslag 2015

Geacht bestuur,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2015 aan, zoals bedoeld in artikel 2.393 BW, voor de Stichting A + O fonds Rijk (hierna: de stichting). In deze brief treft u de bevindingen aan naar aanleiding van onze werkzaamheden.

1. Introductie

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 (hierna: de jaarrekening) van de stichting gecontroleerd. De controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekening, alsmede over het verenigbaar zijn van het jaarverslag en de overige gegevens met deze jaarrekening. Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Wij zijn van plan een controleverklaring af te geven met een goedkeurende strekking. De tekst van de volledige verklaring is voor uw informatie opgenomen in de bijlage bij deze rapportage.

Het accountantsverslag is opgesteld voor gebruik door het bestuur van de stichting en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Het accountantsverslag mag niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking worden gesteld.

Wij bedanken het bestuur en de medewerkers van de stichting en het Centrum Arbeidsverhoudingen voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

2. Accountantscontrole

2.1. Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met de stichting gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging. Onze controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

2.2. Opzet en reikwijdte controle

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur van de stichting. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

2.3. Status controle

Wij hebben onze controle volledig afgerond.

2.4. Gang van zaken tijdens controle

Voor de uitvoering van onze controlewerkzaamheden voor de jaarrekening van de stichting steunen wij in belangrijke mate op de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC), waaronder de automatiseringssystemen, zoals deze bij de stichting aanwezig zijn. Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden toetsen wij ondermeer of de AO/IC bij de stichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

2.5. Controleverklaring

Wij hebben toestemming verleend een goedkeurende controleverklaring op te nemen in de Overige gegevens van het Financieel verslag 2015 van de stichting, indien de versie (versie 7 juni 2016) door het bestuur overeenkomstig wordt vastgesteld. De tekst van de volledige controleverklaring is opgenomen in de bijlage van dit rapport.

3. Verslaggevingsaspecten en bevindingen balanscontrole

3.1. Wijzigingen Verslaggeving

In 2015 zijn diverse (concept) uitingen verschenen van de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze (concept) uitingen hebben geen effect op de jaarrekening 2015 van de stichting. Daarnaast is een aantal richtlijnen definitief vastgesteld die vanaf 2015 van kracht zijn geworden. Deze richtlijnen hebben ook geen effect op de jaarrekening 2015 van de stichting.

3.2. Bevindingen balanscontrole

Alle tijdens de controle geconstateerde controleverschillen zijn verwerkt in de definitieve versie van de jaarrekening.

4. Administratieve organisatie en interne controle

Het stelsel van administratieve organisatie met de daarin begrepen maatregelen van interne controle (AO/IC) vormt een belangrijk en onmisbaar instrument voor de stichting om een betrouwbare en toereikende informatievoorziening te verkrijgen. Dit is van belang voor elk niveau in de organisatie ter ondersteuning en sturing van het interne beheer en het interne toezicht. De kwaliteit van de AO/IC en van het financieel - administratieve kader binnen de stichting voldoet in algemene zin aan de daaraan te stellen eisen.

4.1. Geautomatiseerde gegevensverwerking

Voor zover noodzakelijk, hebben wij in het kader van de jaarrekeningcontrole mede de administratieve organisatie en interne beheersing beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De accountantscontrole van de jaarrekening behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen. In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking geen bevindingen te melden.

5. Corporate governance, voldoen wet- en regelgeving en onafhankelijkheid

5.1. Voldoen aan wet- en regelgeving en fraude

Het bestuur van de stichting is primair verantwoordelijk voor de naleving van wet- en regelgeving en de preventie van fraude. Voorts is het bestuur verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoord gedrag en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op overtreding van wet- en regelgeving, alsmede fraude zo veel mogelijk te beperken. Tijdens de controle van de jaarrekening inventariseren wij de frauderisico's binnen de organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude. Daarnaast voeren wij in dit kader enkele gegevensgerichte controlemaatregelen uit. Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van overtredingen van wet- en regelgeving of van fraude.

5.2. Wet Normering Topinkomens

De stichting dient met ingang van 2014 te voldoen aan de richtlijnen zoals deze zijn bepaald in de Wet Normering Topinkomens (WNT). In 2015 zijn aanvullende bepalingen uitgevaardigd door de overheid welke met name betrekking hebben op de wijze van verantwoorden van de van toepassing zijnde topinkomens. Deze nieuwe bepalingen hebben geen invloed op de verantwoording WNT zoals deze in de jaarrekening van de stichting is opgenomen.

Wij hebben, conform 2014, vastgesteld dat met de in de jaarrekening geboden informatie wordt voldaan aan de beleidsregels WNT en hebben, in overeenstemming met de van toepassing zijnde regelgeving, onze controleverklaring hierop aangepast.

Naar aanleiding van onze controle hebben wij geen bevindingen ten aanzien van de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en fraude die uw aandacht behoeven.

5.3. Onafhankelijkheid externe accountant

In deze rapportage vragen wij uw aandacht voor een aantal aspecten inzake de onafhankelijkheid.

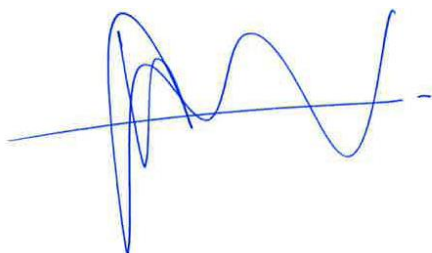
- Accountantskantoor Troost v.o.f. heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen, waaronder procedures voor cliënt- en opdrachtacceptatie en interne, alsmede externe kwaliteitsonderzoeken.
- Er bestaan geen relaties tussen uw organisatie en Accountantskantoor Troost v.o.f. alsmede de medewerkers die zijn betrokken bij de controle van de jaarrekening van de stichting en met haar verbonden partijen (inclusief aangesloten fondsen) die naar onze mening belangrijk zijn voor onze onafhankelijkheid.
- Ten behoeve van onze dienstverlening aan de stichting beoordelen wij voor iedere additionele opdracht in hoeverre deze mogelijk strijdig is met onze onafhankelijkheid.

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot de stichting onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

6. Ten slotte

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Accountantskantoor Troost v.o.f.



M.R. Ruivenkamp AA

Bijlage: Controleverklaring

De volledige tekst voor onze controleverklaring bij het Jaarverslag 2015 van de stichting is als volgt:

“CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Stichting A+O fonds Rijk.

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening voor het jaar 2015 van Stichting A + O fonds Rijk te Den Haag gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de staat van baten en lasten over 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving bepalingen zoals opgenomen in de bijdragebeschikking van 22 juni 2015 (kenmerk 2015-0000312374) en het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

Het bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekeningen de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, de bepalingen zoals opgenomen in de bijdragebeschikking van 22 juni 2015 (kenmerk 2015-0000312374) en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede in het kader van de financiële rechtmatigheid voor de naleving van die relevante wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving

de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2015 een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting A + O fonds Rijk per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2015 voldoen in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de bijdragebeschikking van 22 juni 2015 (kenmerk 2015-0000312374) en zoals opgenomen in het controleprotocol WNT en de Beleidsregels toepassing WNT.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van externe niet-topfunctionarissen

In overeenstemming met de aanvullende beleidsregels van 12 maart 2014, hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de functionarissen zoals genoemd in art. 4.2 lid 2 letter c WNT (externe niet-topfunctionarissen).

Oud-Beijerland, 10 juni 2016

Troost Accountantskantoor v.o.f.

M.R. Ruivenkamp AA''