

Aan: het bestuur van Participatiebedrijf Kempenplus
Van: Teun van Lierop (Crowe Foederer)
Inzake: afronding controlewerkzaamheden bij de jaarrekening 2021
Datum: 1 juli 2022

Geacht bestuur,

Op verzoek ontvangt u hierbij een bericht inzake de afronding van onze controlewerkzaamheden op de jaarrekening 2021. Onze controlewerkzaamheden zijn nagenoeg afgerond. Wij hebben de uitkomsten van onze controle gerapporteerd in het accountantsverslag, besproken met de directie van Kempenplus en op 30 juni 2022 toegelicht aan het bestuur.

Strekking van het oordeel

Het accountantsoordeel bij de jaarrekening betreft een oordeel met beperking. Deze beperking ziet enerzijds toe op onzekerheden binnen specifieke inkoopstromen en anderzijds op een afwijking van de aanbestedingswetgeving. De totale onzekerheden en afwijkingen overschrijden de tolerantiegrenzen. Omdat de fouten en onzekerheden in bijzonder toezien op een tweetal specifieke transactiestromen, leidt dit tot een oordeel met beperking bij de jaarrekening 2021. Buiten ondergenoemde punten zijn door ons geen materiële afwijkingen in de jaarrekening aangetroffen.

De onzekerheden voortgekomen uit de jaarrekeningcontrole bedragen € 895.000 en hebben betrekking op enkele specifieke inkoopstromen. Op deze stromen kan onvoldoende zekerheid worden verkregen over de juistheid van lasten en de onderliggende prestatielevering. Bij de controle van de jaarrekening 2020 (afgerond in september 2021) is dit punt aan het licht gekomen. Sinds de oplevering van de jaarrekening 2020 heeft uw organisatie stappen ondernomen, waardoor de onzekerheid fors is afgenomen. In 2020 betrof het bedrag € 3,2 miljoen, in 2021 €895.000.

De afwijking op de aanbestedingswetgeving komt voor uit de verlenging van een contract, welke ten onrechte niet Europees is aanbesteed. De verlenging is feitelijk in 2020 aangegaan, maar leidt ook tot onrechtmatige lasten in 2021 voor een bedrag van € 220.000.

Binnen Kempenplus wordt steeds verder gewerkt om structurele verbeteringen te realiseren en de tekortkomingen op te lossen. Wij verwachten dat dit een positief effect gaat hebben op het accountantsoordeel.

Formele afwikkeling van de controleverklaring

De deadline voor aanlevering van de jaarstukken aan de provincie is 15 juli 2022. Wij hebben met de organisatie afgesproken dat onze controleverklaring op 12 juli 2022 wordt verstrekt, zodat aan deze deadline kan worden voldaan. Deze werkwijze hebben wij ook gedeeld met uw bestuur.

Voor 12 juli staan nog de volgende acties gepland:

- Doorlopen van interne kantoorprocedures binnen Crowe Foederer, voordat formeel de controleverklaring kan worden verstrekt. Dit gaat *geen* effect meer hebben op de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden en de strekking van ons oordeel bij de jaarrekening;
- Ontvangen van een formele bevestiging bij de jaarrekening door directie en bestuur (de zogenoemde LOR);
- Verstrekken van de controleverklaring op 12 juli 2022.

Hopende u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben en bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team.

Teun van Lierop RA MSc

Crowe Foederer
Extern accountant