



RAADSVOORSTEL

2007 – 2008

Ons kenmerk: GR 07.1428008

Onderwerp: Gemeente Groningen en de accountant

Aan de raad,

Inleiding / Leeswijzer

Deze notitie bestaat uit twee delen die samen uitmonden in een voorstel aan de raad. Het eerste deel gaat over de evaluatie van de accountant: aangezien het contract met de accountant binnenkort de mogelijkheid biedt om twee jaar te verlengen of te stoppen, is door het audit committee besloten een evaluatie te houden op basis van een aantal interviews. De opzet en de uitkomsten hiervan leest u in deel A.

Verder heeft de accountant op verzoek een overzicht toegestuurd waarin is aangegeven welke extra opdrachten zij in de afgelopen jaren voor de gemeente hebben uitgevoerd en welke bedragen hiermee zijn gemoeid. Ook is in dit overzicht vermeld welke bedragen zij in rekening hebben gebracht voor de reguliere accountantscontrole. Dit overzicht heeft geleid tot een e-mail van de PvdA-fractie aan alle fractievoorzitters waarin zorgen werden geuit over de onafhankelijkheid van de accountant. In deel B van deze notitie wordt zowel op het overzicht van de accountant als op de vragen van de PvdA-fractie ingegaan. Omdat deze twee zaken nauw met elkaar verband houden wordt hierover in één notitie aan de raad bericht en mondt dit uit in één raadsvoorstel.

A. Evaluatie van de accountant

Aanleiding:

Het huidige contract met de accountant van de gemeente, Ernst & Young, loopt over een periode van vijf jaar, daarna is er een mogelijkheid tot verlenging met twee keer een jaar. De periode van vijf jaar loopt af in mei 2008, na afloop van de controle van de jaarrekening 2007.

Als de gemeente na vijf jaar zou willen overgaan tot een nieuwe aanbestedingsronde, dan moet daar in de loop van 2007 mee begonnen worden en deze moet dan eind 2007 zijn afgerond. Vandaar dat het audit committee heeft besloten om het functioneren van de accountant te evalueren door middel van acht vraaggesprekken met personen die op verschillende wijze betrokken zijn bij het werk van de accountant: vier fractievoorzitters, want zij moeten uiteindelijk met de producten (controle van de jaarrekening, interim controle) die de accountant levert kunnen werken; de wethouder van financiën, zij heeft van de collegeleden het meest met de accountant te maken; de concerncontroller, hij is ervoor verantwoordelijk dat de ambtelijke organisatie goed samenwerkt met de accountant; twee

financieel directeuren van de diensten RO/EZ en SOZawe, zij hebben in de praktijk veel te maken met de accountant in de uitoefening van zijn taken.

De interviews zijn afgenomen door de raadsleden die ook lid zijn van het audit committee. Daarbij is steeds volgens een vast stramien gewerkt. De thema's die in elk gesprek aan de orde kwamen, waren: algemene indruk (deskundigheid, betrokkenheid), kwaliteit van de producten van de accountant, ondersteunende rol van de accountant bij de dualisering, onafhankelijkheid van de accountant, het nakomen van de voorgestelde controleaanpak, het nakomen van het in de offerte aangekondigde gehanteerde partnership met de gemeente (o.a. door middel van een jaarlijks dienstverleningsplan) en algehele beoordeling. Deze thema's zijn deels ontleend aan de aanbestedingsprocedure van 2002 (waarbij drie raadsleden nauw betrokken zijn geweest) en de criteria waarop Ernst&Young zich vooral onderscheidde van de andere gegadigden. De te stellen vragen zijn voorbesproken in het audit committee. Zoals wellicht bekend is, wordt de accountant benoemd door de raad. Hieronder nemen we de indeling van de interviews over en geven in het algemeen aan wat er over het betreffende thema is gezegd.

Uitkomsten van de interviews

Algemene indruk van de accountant: het gaat hierbij om de deskundigheid en betrokkenheid en de vraag in hoeverre de accountant meerwaarde heeft voor het werk van de geïnterviewde. Over het algemeen vinden de geïnterviewden de deskundigheid van de accountant voldoende tot goed, wat betreft de betrokkenheid lopen de meningen uiteen. De raadsleden geven aan niet zoveel te merken van de accountant, zij zien de meerwaarde van deze accountant niet zo, terwijl de ambtenaren aangeven dat de accountant, soms na een inwerkperiode of complicaties, ruim voldoende betrokken is bij de organisatie en dat ze een goed inzicht hebben in hoe deze gemeente werkt .

Kwaliteit van de te leveren producten: het gaat hierbij vooral om de interim controle en het rapport van de controle bij de jaarrekening.

Dit punt levert een divers beeld op. Door sommigen wordt de kwaliteit als goed ervaren (net zo goed als de vorige accountant), door anderen (met name raadsleden) wordt opgemerkt dat de stukken de laatste paar jaar wel zijn verbeterd, maar dat ze nog steeds veel jargon bevatten, niet echt baanbrekend zijn, voor de raad niet echt leerzaam zijn en erg vriendelijk en aardig zijn (de rapporten van de vorige accountant waren veel meer gericht op de rol van de raad, volgens een van de raadsleden).

Bijdrage van de accountant aan het dualiseringsproces: bij de aanbesteding werd dit een belangrijk doorslaggevend punt gevonden om deze accountant te kiezen: zij zouden echt werk willen maken van de dualisering en de raad ondersteunen bij de vormgeving daarvan.

Uit de interviews komt naar voren dat de raadsleden daar weinig van gemerkt hebben. De expertmeetings worden wel genoemd, maar het gevoel is dat de accountant er meer voor het college is dan voor de raad. Ook wordt de accountant door een raadslid collegevriendelijk genoemd. De beloofde aandacht voor de dualisering is er, afgezien dan van de expertmeetings, volgens de raadsleden niet echt uitgekomen. Overigens wordt opgemerkt door een raadslid dat de raad daar zelf ook stappen in had kunnen nemen. Door een van de ambtenaren wordt opgemerkt dat de houding van de accountant wel veranderd is en dat hij bij zijn controles meer rekening houdt met de positie van de raad.

Onafhankelijkheid van de accountant: de accountant voert de controle van de jaarrekening uit in opdracht van de raad. Mede op basis van het oordeel van de accountant verleent de raad aan het college van B&W decharge. De raad moet daarbij kunnen vertrouwen op het onafhankelijke oordeel van de accountant. Verder voert de accountant ook opdrachten uit voor het college van B&W. De vraag aan de geïnterviewden is in hoeverre zich dit verhoudt tot de onafhankelijke positie van de accountant.

De raadsleden kunnen niet helemaal goed inschatten of deze accountant voldoende onafhankelijk is. Wel bestaat de indruk dat de rapportages van de accountant erg met het college 'uitonderhandeld' zijn. Wat de ambtenaren en de wethouder betreft zien ze het mogelijke probleem wel, maar vinden ze dat de accountant zich heel goed bewust is van zijn positie. E&Y wordt ervaren als een integere accountant die goed met zijn verschillende rollen kan omgaan, maar die wel zijn eigen opvatting overeind houdt, aldus enkele ambtenaren. Over het uitvoeren van opdrachten voor het college wordt door de meeste geïnterviewden opgemerkt dat daar wel heel zorgvuldig mee moet worden omgegaan. Volgens sommigen (ambtenaren) doet de accountant dit ook (gaat integer met extra opdrachten om), anderen (raadsleden) hebben daar wat meer zorgen over (de accountant wordt meer in de richting van het college getrokken). Wel wordt opgemerkt dat dit proces, waarbij opdrachten door het college van B&W worden gegund aan de accountant, transparanter gemaakt zou moeten worden voor de raad.

Controleaanpak: de accountant gaf destijds in zijn offerte aan een effectieve controle na te streven, cliëntgericht te werken en maatwerk na te streven. Deze controleaanpak werd heel verfrissend gevonden door de beoordelingscommissie. De vraag aan de geïnterviewden is in welke mate deze aanpak tot uiting is gekomen.

Over het algemeen vinden de geïnterviewden het lastig om aan te geven of de voorgestelde aanpak uit de verf is gekomen en of deze zoveel anders en beter is dan bijv. de vorige accountant. Opgemerkt wordt nog dat de accountant zijn aanpak meer zou kunnen afstemmen op de controlerende rol van de raad en daar wat pro-actiever in zou kunnen zijn. Ook zou de accountant meer 'best practices' uit andere gemeenten kunnen aandragen ten behoeve van raad, college van B&W en ambtelijke organisatie.

Partnership met de gemeente: de accountant heeft in zijn offerte aangegeven de gemeente op diverse punten te willen ondersteunen en daarvoor een dienstverleningsplan op te stellen met als sleutelbegrippen deskundigheid, betrokkenheid en goede communicatie. Aan de geïnterviewden is de vraag gesteld in hoeverre dit uit de verf is gekomen.

Alle ondervraagden constateren dat ze geen dienstverleningsplan hebben gezien. Overigens wordt door enkele ambtenaren en de wethouder aangegeven dat ze daar ook geen behoefte aan hebben. De raadsleden zien een dienstverleningsplan mogelijk wel als een instrument dat nut kan hebben. De raad krijgt daarmee meer inzicht in wat het van de accountant kan verwachten. Het had een manier kunnen zijn waarmee de accountant zijn betrokkenheid en zichtbaarheid in de richting van de raad meer vorm had kunnen geven. Ook blijkt bij de raadsleden behoefte om de controler rapporten te bespreken met de accountant en van de accountant vervolgens te horen wat voor de raad echt belangrijk is.

Verlengen of doorgaan: een meerderheid van de geïnterviewden is voor verlengen, maar dan moeten er wel een aantal zaken echt opgepakt worden. De accountant moet meer gaan betekenen voor de controlerende rol van de raad en er moet duidelijkheid komen over hoe er wordt omgegaan met extra opdrachten van het college aan de accountant. Een van de geïnterviewden is van mening dat we nu moeten stoppen en een van hen is neutraal. Verder wordt nog opgemerkt dat de kwaliteit van de grote accountantsbureaus elkaar niet zoveel

ontloopt. Ook kost het erg veel tijd om een accountant in te werken, zowel voor de dienst als voor de accountant. Dat betekent ook dat de eerste rapporten van de accountant daardoor minder waardevol voor raad en college van B&W zouden kunnen zijn.

Conclusie

Analyse van de interviews leert dat de raadsleden duidelijk een ander oordeel hebben over de accountant dan de wethouder en de ambtenaren. Door de raadsleden wordt opgemerkt dat de accountant meer van het college is dan van de raad, dat de raad weinig ziet van de accountant en dat men over het algemeen niet enthousiast is over deze accountant voor wat betreft het ondersteunen van de raad in diens controlerende rol.

De wethouder en de ambtenaren geven aan een positieve indruk te hebben van de accountant, ze worden deskundig en betrokken genoemd en begrijpen hoe deze organisatie in elkaar zit. De accountant mag wat hen betreft zijn contract uitdienen. Wel zou de accountant meer 'best practices' uit andere gemeenten kunnen aandraagen, waarvan de organisatie hier het nodige kan leren.

B. Ontvangen overzicht van de accountant over uitvoeren extra opdrachten voor het college van B&W en de in rekening gebrachte kosten

De accountant heeft in de tweede helft van vorig jaar een extra opdracht voor het college van B&W uitgevoerd rondom het weerstandsvermogen. Dat riep de vraag op bij een van de raadsleden van wie de door de raad aangestelde accountant nu eigenlijk was en of de accountant voldoende onafhankelijk van het college van B&W opereerde. Ook vroeg dit raadslid zich af hoe vaak de accountant een extra opdracht voor het college uitvoerde. Aan de accountant is vervolgens gevraagd om een overzicht te geven van deze extra opdrachten. De accountant heeft in zijn overzicht over de jaren 2003, 2004 en 2005 ook aangegeven wat de totale kosten zijn van de voor de gemeente uitgevoerde accountantscontrole. Uit dat overzicht vallen een paar punten op:

- de accountant heeft in 2004 en 2005 voor het college van B&W voor 160.000 euro per jaar aan extra opdrachten uitgevoerd en in 2003 voor 75.000 euro.
- De gedeclareerde bedragen over 2003, 2004 en 2005 voor de reguliere werkzaamheden komen niet overeen met het in het contract genoemde bedrag, de gedeclareerde bedragen over deze jaren zijn substantieel hoger.

Dat is voor de PvdA-fractie reden geweest om hiervoor de aandacht te vragen bij de andere fracties. In het presidium is vervolgens afgesproken om aan het audit committee een reactie op deze opvallende punten te vragen.

Voor de beantwoording van de opgeworpen vragen zijn twee documenten belangrijk:

- Het contract dat in 2003 met de accountant is afgesloten (inclusief de bijbehorende bijlagen (het bij de aanbesteding gebruikte bestek inhuur accountantsdiensten, de offerte van E&Y, de inkoopvoorwaarden van de gemeente Groningen en de gedrags- en beroepsregels registeraccountants)). In het contract zijn namelijk de afspraken tussen opdrachtgever (raad) en opdrachtnemer (accountant) vastgelegd.
- De controleverordening, oftewel de verordening ex artikel 213 gemeentewet. Daarin zijn de afspraken vastgelegd tussen de raad en het college over hoe er met de accountant dient te worden omgegaan.

Wat betreft het uitvoeren van adviesopdrachten door de accountant in opdracht van het college van B&W:

In het bestek Inhuur accountantsdiensten, dat onderdeel is van het contract met de accountant, wordt onderscheid gemaakt tussen de natuurlijke adviesfunctie en de adviesfunctie. Over de **natuurlijke adviesfunctie** wordt opgemerkt dat deze onlosmakelijk aan de certificerende functie is gekoppeld en dat het gaat om adviezen van beperkte omvang die een directe relatie hebben met de managementletter. Onder natuurlijk adviesfunctie wordt verstaan:

- adviezen op basis van controlebevindingen
- adviezen die een logisch gevolg zijn van de besprekingen van (concept)rapportages
- adviezen als gevolg van relevante externe ontwikkelingen
- het op mondeling of schriftelijk verzoek adviseren over ontwikkeling van instrumenten voor de controlfunctie
- alle activiteiten ten behoeve van de bestuursdienst en de directies van de afzonderlijke diensten voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant.

Naast de natuurlijke adviesfunctie is er nog sprake van de **adviesfunctie**. Hierover staat in paragraaf 2.2.5 van het bestek het volgende:

“De adviesfunctie omvat incidentele adviezen van grotere omvang en van meer specialistische aard binnen het ruim gedefinieerde vakgebied accountancy. De uitvoering van het onderzoek en het naar aanleiding daarvan uit te brengen advies vindt eerst plaats nadat een schriftelijke opdracht met probleemformulering en verwacht resultaat is verstrekt. Bij de opdrachtformulering wordt de wijze van inzet geregeld en kan bestaan uit het participeren in overlegsituaties of het zelfstandig uitvoeren van opdrachten.

Dit type adviezen is niet exclusief voorbehouden aan de beoogde contractpartij, maar kan ook aan andere gespecialiseerde bureaus (op het gebied van de accountancy) worden opgedragen.”

In het contract is geregeld dat werkzaamheden in het kader van de natuurlijke adviesfunctie vallen onder het basispakket. De accountant brengt hiervoor dus niet separaat kosten in rekening. Wanneer het gaat om specifieke advieswerkzaamheden, die vallen onder de adviesfunctie, worden er dus wel kosten in rekening gebracht.

In 2003 heeft de accountant voor 75.000 euro aan extra advieswerkzaamheden uitgevoerd.

In 2004 heeft de accountant voor 166.000 euro aan extra advieswerkzaamheden uitgevoerd.

In 2005 heeft de accountant voor 164.000 euro aan extra advieswerkzaamheden uitgevoerd.

In de controleverordening van de gemeente Groningen staat in artikel 6, lid 1 het volgende:

“Het college kan de door de raad benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.”

In de toelichting op artikel 6 van diezelfde verordening staat:

“Het eerste lid van artikel 6 van de verordening regelt hoe het college moet omgaan met de uitbesteding van “advieswerkzaamheden” zoals de verbetering van de administratieve organisatie, aan de door de raad benoemde accountant. Door deze werkzaamheden te gunnen aan de door de raad benoemde accountant kan de onafhankelijkheid en daarmee de integriteit van de accountant ten aanzien van zijn controlewerkzaamheden voor de raad in het geding komen. Op de loer liggende belangenverstrengeling tussen college en accountant kan mogelijk een weerslag hebben op de kwaliteit van de controle van de jaarrekening. Hetzelfde geldt voor die gevallen waarbij de accountant bij de accountantscontrole zijn eigen werk moet controleren. Het lid bepaalt, dat het college voor advieswerkzaamheden, zoals bijvoorbeeld op het gebied van de bestuurlijke informatieverzorging of de rechtmatigheid, de door de raad benoemde accountant kan inschakelen. Indien het college dit voornemen heeft, dient hij de raad hier vooraf over te informeren. Dit biedt de raad de mogelijkheid om over de desbetreffende uitbesteding van werkzaamheden zijn oordeel te vormen en zijn bedenkingen aan het college kenbaar te maken. Overigens wordt de accountantswetgeving op het gebied van dit soort advieswerkzaamheden de komende jaren aangescherpt.”

Geconstateerd kan worden dat het college van B&W zich niet aan de afspraken uit de controleverordening heeft gehouden. Het heeft namelijk verzuimd om de raad vooraf in te lichten over opdrachten die aan de accountant zijn verstrekt. Hierdoor is de raad niet in staat gesteld om zijn bedenkingen kenbaar te maken en na te gaan of door het verstrekken van opdrachten de onafhankelijkheid en integriteit van de accountant ten aanzien van zijn controlerende werkzaamheden voor de raad in het geding zouden kunnen komen.

Prijsafspraken in het contract tussen gemeente en accountant

In het contract zijn de volgende afspraken vastgelegd over het door de gemeente te betalen honorarium voor werkzaamheden door de accountant:

- Het basispakket (certificering jaarrekening, incl. taakgerelateerde adviesfunctie en bijbehorende bestuurlijke ondersteunende functie (142.000 euro).
- Kosten samenhangende met structurele accountantsverklaringen conform bijlage 1 van het bestek (55.000 euro)
- Deelverklaringen tbv openbaar basis- en voortgezet onderwijs (48.000 euro).
- Rechtmatigheidscontrole vanaf 2004, kosten geschat op 20.000 euro per jaar

Daarmee komt de vaste prijs per jaar op 265.000 euro.

In het contract is geen budget uitgetrokken voor de adviesfunctie, daarover staat dat hier separaat afspraken per opdracht over gemaakt zullen worden.

De kosten van incidentele deelverklaringen zitten er ook nog niet in, ook dit gaat op basis van afspraken en voorstellen van de accountant per incidentele deelverklaring.

Verder staat in het contract dat overeengekomen prijzen en tarieven eenmaal per jaar aangepast worden aan het prijsindexcijfer. Heeft de opdrachtnemer een voornemen tot prijswijziging, dan zal hij de opdrachtgever vier weken tevoren schriftelijk in kennis stellen.

In 2003 waren de kosten van de reguliere dienstverlening plus de kosten van de deelverklaringen: 357.000 euro.

In 2004 was dit 590.000 euro (nu voor het eerst rechtmatigheidscontrole).

In 2005 was dit 662.000 euro.

Geconstateerd kan worden dat de accountant zich niet heeft gehouden aan de prijsafspraken uit het contract. Ook heeft hij niet de opdrachtgever, zijnde de raad, vier weken van tevoren op de hoogte gesteld van de ophanden zijnde prijsverhoging. Verder kan geconstateerd worden dat het toezicht op het naleven van de prijsafspraken uit het contract heeft gefaald. Overigens kan ook worden geconstateerd dat het contract eenduidiger kan worden opgesteld en wel zodanig, dat ondubbelzinnig duidelijk wordt dat de accountant een overeenkomst aangaat met de raad van de gemeente Groningen en niet met het college van B&W.

De budgetten voor de accountantscontrole bevinden zich bij de gemeentelijke diensten, daarom had het college van B&W via de concernafdeling financiën het toezicht hierop behoren uit te oefenen. In de ogen van het audit committee is het vreemd dat de gecontroleerde (de dienst) de controleur (de accountant) betaalt. Om als opdrachtgever goed toezicht te kunnen houden op de aan de accountant te betalen bedragen stelt het audit committee voor om de accountant te verzoeken twee keer per jaar een overzicht op te stellen waarin alle aan de gemeente in rekening gebrachte kosten worden gepresenteerd, ingedeeld naar natuurlijke adviesfunctie, adviesfunctie en incidentele deelverklaringen. Dit overzicht zal in het audit committee aan de orde komen en kan, wanneer de raad daar prijs op stelt, in de visiekast ter inzage worden gelegd.

Voorstel op basis van de evaluatie en de bevindingen over het overzicht van de accountant:

De uitkomsten van de evaluatie wijzen op een verlenging van het contact met de accountant. De nadere analyse van het ontvangen overzicht wijst daar niet op. Het voorstel van het audit committee aan de raad is om het contract met deze accountant uit te dienen, maar dan wel onder strikte voorwaarden. Er zijn zeker zaken voor verbetering vatbaar, zoals uit de evaluatie blijkt. De accountant heeft zich niet aan alle afspraken gehouden, zoals uit het overzicht en nadere bestudering van de bestaande afspraken blijkt. Wel zullen die strikte voorwaarden moeten worden nagekomen, anders betekent dat wat het audit committee betreft directe ontbinding van het contract:

1. wanneer de in het contract afgesproken prijs voor de uitvoering van de afgesproken controles onvoldoende is, dient de accountant zich conform de afspraken in het contract tijdig te melden bij de raad.
2. de accountant wordt verzocht om bij de controle op de jaarrekening een onafhankelijkheidsverklaring af te geven, waaruit blijkt hoe de accountant als opdrachtnemer van de raad in het onderzochte jaar is omgegaan met adviesopdrachten die hij tegelijkertijd heeft uitgevoerd voor het college van B&W. Daarmee vermijdt de accountant de schijn van belangenverstrengeling en borgt hij de onafhankelijkheid van het opdrachtnemerschap voor de raad.
3. de accountant wordt verzocht om twee keer per jaar een overzicht aan te leveren waarin wordt aangegeven hoeveel er is gedeclareerd bij de gemeente, welke adviesopdrachten de accountant heeft uitgevoerd voor het college en hoeveel geld daarmee is gemoeid.

Verder stelt het audit committee voor aan de raad om de accountant te verzoeken een plan op te stellen, waarin voorstellen worden gedaan waarmee de raad meer profijt kan hebben van het werk van de accountant. Ook komt daarin aan de orde hoe de rapportages van de accountant beter afgestemd kunnen worden op de politieke rol van de raad. Ten slotte kan de accountant hierin aangeven hoe hij denkt te gaan bevorderen dat de gemeente meer te weten komt over 'best practices' van andere gemeenten en hoe de gemeente hier meer gebruik van kan maken.

Ten slotte adviseert het audit committee aan de raad om er bij het college van B&W op aan te dringen de controleverordening na te leven, vooral artikel 6 lid 1, en dus vooraf de raad te informeren over een aan de accountant te gunnen adviesopdracht. Ook stelt het audit committee de raad voor de accountant de opdracht te geven twee keer per jaar een overzicht op te stellen waarin alle aan de gemeente in rekening gebrachte kosten worden gepresenteerd. Dit overzicht wordt vervolgens in het audit committee besproken. Op die wijze ziet het audit committee namens de raad toe op de naleving van de (financiële) afspraken uit het contract.

Het audit committee stelt u voor te besluiten:

- I het contract met de accountant helemaal uit te dienen tot en met de controle van het boekjaar 2009 (inclusief de jaarafsluiting van het desbetreffende boekjaar en het betreffende accountantsrapport en de accountantsverklaring), met als voorwaarde dat de accountant de onder 1, 2 en 3 hierboven genoemde voorwaarden naleeft.
- II het college van B&W op te dragen zich te houden aan artikel zes van de controleverordening, waarin staat dat het college de raad vooraf informeert over opdrachten die aan de accountant worden verstrekt tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden, dat wil zeggen extra opdrachten waarvoor separaat prijsafspraken worden gemaakt.
- III de accountant de opdracht te geven twee keer per jaar een overzicht op te stellen waarin alle aan de gemeente in rekening gebrachte kosten worden gepresenteerd.

Namens het audit committee,

D.H. Vrieling,
Voorzitter.

Bijlagen:

- Reactie van het college van B&W d.d. 12 juni 2007
- Reactie van Ernst&Young d.d. 28 juni 2007