

**STICHTING WERKGEVERSTAKEN P-WET ENSCHEDE
TE ENSCHEDE**

Jaarrapport 2020

INHOUDSOPGAVE

Pagina

BELEIDSMATIGE TOELICHTING

1	Beleidsmatige toelichting jaarrekening 2020	2
---	---	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2020	4
2	Winst-en-verliesrekening over 2020	5
3	Kasstroomoverzicht 2020	6
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	10
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2020	12
7	Overige toelichting	14

OVERIGE GEGEVENS

1	Statutaire regeling winstbestemming	16
2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	17

BELEIDSMATIGE TOELICHTING

1 BELEIDSMATIGE TOELICHTING JAARREKENING 2020

De SWPE is door het College van de gemeente Enschede opgericht in verband met de wettelijke verantwoordelijkheid voor het aanbieden en organiseren van werk voor een specifieke doelgroep t.b.v. Nieuw Beschut. Deze wettelijke verantwoordelijkheid is vastgelegd in de Participatiewet (artikel 10d). Het College heeft bij haar besluit van 18 juli 2017 besloten de uitvoering van deze specifieke taak door de hiervoor op te richten Stichting Werkgeverstaken Participatiewet Enschede, verder SWPE, te laten verrichten. De Gemeente Enschede en de SWPE hebben afspraken gemaakt over de nadere uitwerking van deze opdracht. Daarbij gaat het over de financiering van deze taak en de verantwoording van de besteding, betreffende het jaar 2018. De Gemeente Enschede heeft bepaald dat: SWPE fungeert als werkgever voor doelgroepen in het kader van de Participatiewet, onderdeel Nieuw Beschut die door Gemeente Enschede (via het UWV) voor verloning bij de SWPE worden aangemeld. Medewerkers zijn bij SWPE in dienst op basis van een arbeidsovereenkomst.

SWPE zorgt ervoor dat medewerkers passend werk aangeboden krijgen en vervult de rol van werkgever ten behoeve van de kandidaten. Daarvoor is zij onder andere verantwoordelijk voor het aangaan van de arbeidsovereenkomst, het doorvoeren van mutaties in de personeelsgegevens, het aan- en afmelden bij bedrijfsverenigingen, correcte uitvoering van de salarisadministratie, verzorgen van ziek- en herstelmeldingen, alsmede de uitvoering van de ziektebegeleiding, eerstedags-meldingen, etc. SWPE draagt ervoor zorg dat de verloning voldoet aan de actuele wet- en regelgeving. Een groot deel van deze taken laat SWPE uitvoeren door de DCW. Hiervoor is een separate dienstverleningsovereenkomst opgesteld. De omvang van de verloning afhankelijk is van het aantal kandidaten waarmee een contract is aangegaan. Er wordt in beginsel niet met meer kandidaten een verloning aangegaan dan de financiering die vanuit het rijk wordt ontvangen.

Als we kandidaten voordragen bij het UWV, dan willen we er ook zeker van zijn dat ze een positief advies krijgen van het UWV en in aanmerking komen voor een beschutte baan. Hiervoor hebben we een test- en trainingsprogramma van maximaal 3 maanden ontwikkeld. Dit heet de werkroute. In dit programma wordt gekeken of de kandidaten over werknemersvaardigheden beschikken en of ze voldoen aan de voorwaarden van het UWV voor een beschutte werkplek. Alleen kandidaten waar van we inschatten dat ze geschikt zijn voor een beschutte baan dragen we voor bij het UWV. Kandidaten die te goed zijn verwijzen we naar het instrument van Loonkostensubsidie en kandidaten die niet over arbeidsvermogen beschikken worden doorverwezen naar (arbeidsmatige-) dagbesteding. Kandidaten kunnen ook zichzelf melden bij het UWV voor een beschutte baan.

Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede, Enschede

Wat hebben we in 2020 gedaan:

- De bedrijfsvoering van de organisatie is verder bestendigd en geprofessionaliseerd.
- Alle deelnemers voor een "Nieuw Beschutte" baan hebben aan een test- en diagnoseprogramma deelgenomen bij de "Werkroute".
- Achtergrond van de deelnemers: Wajong uitkering en P-wet uitkering.
- In 2020 zijn voorbereidingen getroffen voor de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans. In 2020 hebben we voor het eerst de eindejaarsuitkering uitgekeerd.
- We volgen de landelijke ontwikkelingen van een Cao voor nieuw beschut (Participatiewet) nauwgezet.
- Aan het College van B&W van de gemeente Enschede is geadviseerd om in te stemmen met de VNG-motie: "onderzoek naar de haalbaarheid van een Cao voor beschutte banen" (Participatiewet).
- Hoeveel medewerkers hebben per 1-1-2020 een overeenkomst: 56
- Hoeveel medewerkers hebben per 31-12-2020 een overeenkomst: 65
- Aantal uit dienst: 5
- Aantal tijdelijke dienstverbanden: 44
- Aantal vaste dienstverbanden: 21
- Aantal gevoerde en geregistreerde dialooggesprekken in 2020: 103 gesprekken met 58 medewerkers
- "De medewerkers hebben in 2020 kunnen deelnemen aan de groepsworkshops; 'Ik blijf groeien' en Ik leef gezond'; in het kader van het werken aan (het verbeteren van) hun eigen inzetbaarheid. Na 10 maart zijn alle workshops stil komen te liggen i.v.m. Corona. Ook hebben de medewerkers SWPE kunnen deelnemen aan een cursus Stoppen met Roken.

Enschede, 19 april 2021

F.J.J.D. Koster

R.Wulff

J.E.M. Bannenberg

Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede, Enschede

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
ACTIVA				
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorderingen	(1)			
Belastingen en premies sociale verzekeringen		0	702	
Overige vorderingen en overlopende activa		155 627	156 017	
		155 627		156 719
Liquide middelen	(2)	231 888		156 951

387 515

313 670

		31 december 2020	31 december 2019
		€	€
PASSIVA			
STICHTINGSVERMOGEN	(3)		
Algemene Reserve		187 745	200 000
KORTLOPENDE SCHULDEN	(4)		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		662	1 137
Belastingen en premies sociale verzekeringen		34 472	17 375
Overige schulden en overlopende passiva		164 636	95 158
		199 770	113 670
		387 515	313 670

Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede, Enschede

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2020

		2020		2019	
		€	€	€	€
Opbrengsten	(5)		1 698 454		1 221 382
Kosten					
Personeelskosten	(6)	1 185 352		743 105	
Algemene kosten	(7)	525 357		349 038	
			1 710 709		1 092 143
Resultaat			(12 255)		129 239
Belastingen			0		0
Resultaat			(12 255)		129 239

3 KASSTROOMOVERZICHT 2020

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	(12 255)		129 239	
Aanpassingen voor:				
Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie vorderingen	1 092		(155 186)	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	86 100		(70 025)	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		74 937		(95 972)
Kasstroom uit operationele activiteiten		74 937		(95 972)
		74 937		(95 972)
Samenstelling geldmiddelen				
	2020		2019	
	€	€	€	€
Geldmiddelen per 1 januari		156 951		252 923
Mutatie liquide middelen		74 937		(95 972)
Geldmiddelen per 31 december		231 888		156 951

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De stichting heeft geen winstoogmerk en heeft ten doel het beschikbaar stellen van werknemers ter uitvoering van taken in het kader van de Participatiewet te bevordering van de werkgelegenheid voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit wordt onder meer bewerkstelligd door:

het selecteren en werven van personen die uitvoering moeten geven aan de doelstellingen van de stichting:

- Het (doen) organiseren van opleidingen voor personen die uitvoering moeten geven aan de doelstellingen van de stichting;
- Het zicht verzekeren van voldoende financiële steun bij alle daarvoor in aanmerking komende instanties;
- Het aangaan van overeenkomsten die strekken tot verwezenlijking van de doelstellingen van de stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede, een stichting, opgericht dd. 12 oktober 2017, statutair gevestigd te Enschede, is feitelijk gevestigd aan de Spoordijkstraat 132, 7521 CB te Enschede en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 69823685.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Opbrengstverantwoording

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Belastingen

De Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede is vrijgesteld van vennootschapsbelasting op basis van de vrijstelling voor lichamen welke uitsluitend of nagenoeg uitsluitend werkzaamheden verrichten welke bestaan uit het bieden van een passende werkzaamheid aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking; als genoemd in artikel 5, eerste lid, letter c, sub 2e, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 zoals bevestigd door de belastingdienst dd. 26 maart 2019.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

VLOTTENDE ACTIVA

1. Vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>0</u>	<u>702</u>
Overige vorderingen		
Te ontvangen bijdragen Gemeente Enschede	<u>155 627</u>	<u>149 825</u>
Overlopende activa		
Nog te ontvangen ziektegeld	<u>0</u>	<u>6 192</u>
2. Liquide middelen		
BNG Bank	<u>231 888</u>	<u>156 951</u>

3. STICHTINGSVERMOGEN

	2020	2019
	€	€
Algemene Reserve		
Stand per 1 januari	200 000	86 811
Resultaatbestemming boekjaar	(12 255)	113 189
Stand per 31 december	187 745	200 000

4. KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	662	1 137
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	34 472	17 375
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	37 458	27 529
Vakantiedagen	36 206	13 187
Accountantskosten	6 500	6 000
Nettoloon	884	0
Te verrekenen Gemeente Enschede	83 588	48 442
	164 636	95 158

6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2020

	2020	2019
	€	€
5. Opbrengsten		
Vergoedingen beschut werk	807 041	604 583
Ontvangen loonkostensubsidie	709 553	476 699
Vergoeding overige goederen en diensten	181 860	140 100
	<u>1 698 454</u>	<u>1 221 382</u>
6. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	946 625	593 458
Sociale lasten	183 609	112 841
Pensioenlasten	55 118	36 467
Overige personeelskosten	0	339
	<u>1 185 352</u>	<u>743 105</u>
<i>Lonen en salarissen</i>		
Loonkosten SWPE personeel	1 076 139	747 989
Ontvangen subsidies	(72 453)	(106 919)
Loondispensatie	(57 061)	(47 612)
	<u>946 625</u>	<u>593 458</u>

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Op grond van 1.2 lid 1 van de Wet normering topinkomens is de bezoldiging van de topfunctionarissen van de stichting genormeerd. Het bezoldigingsmaximum uit hoofde van de WNT bedraagt voor de stichting in 2020 €201.000 (2019: €194.000).

Het bestuur bestaande uit: F.J.J.D. Koster (voorzitter), J.E.M. Bannenberg (Secretaris) en R. Wulff (Penningmeester) is onbezoldigd in 2020 (2019: eveneens onbezoldigd).

De bestuursleden vervullen hun functie onbezoldigd en hebben geen dienstverband bij Stichting Werkgeverstaken P-wet Enschede.

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2020 waren gemiddeld 65 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2019: 46,7).

Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede, Enschede

Overige bedrijfskosten

	2020	2019
	€	€
7. Algemene kosten		
Accountantskosten	7 950	6 750
Advieskosten	2 856	0
Reclame- en advertentiekosten	1 022	26
Inkoop Dienstverlening DCW	274 833	172 629
Begeleidingskosten SW	238 696	130 000
Niet verrekenende vergoeding beschut werk	0	39 633
	<u>525 357</u>	<u>349 038</u>

7 OVERIGE TOELICHTING

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

De huidige uitbraak van het Coronavirus heeft impact op de Nederlandse economie. Het effect op de resultaten en financiële positie van Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede is zeer beperkt. Operationeel heeft het Coronavirus wel degelijk invloed op werkzaamheden. Het bestuur ziet echter geen risico's ten aanzien van de continuïteit van Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede, mede gezien de ontwikkeling van de omzet en het resultaat vanaf het moment dat de overheid verschillende maatregelen heeft genomen, na de uitbraak van het Coronavirus.

Verwerking van het verlies 2020

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het verlies ad € 12.255 over 2020 in mindering gebracht op de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Ondertekening van de jaarrekening

Opmaak jaarrekening

De door het bestuur opgemaakte jaarrekening, d.d. 16 april 2021, is aldus ondertekend door het bestuur.

Enschede,

F.J.J.D. Koster

R.Wulff

J.E.M. Bannenberg

OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

1 Statutaire regeling winstbestemming

Op grond van artikel 3 van de statuten wordt de winst toegevoegd aan de algemene reserve.

- 1 De stichting heeft geen winstoogmerk
- 2 Indien er sprake is van een positief resultaat in enig jaar is het de stichting toegestaan dit saldo toe te voegen aan haar Algemene Reserve. De hoogte van deze reserve is gemaximeerd tot een bedrag van tweehonderdduizend euro (€ 200.000), een negatief saldo van de Algemene Reserve is niet toegestaan. Het eventuele meerdere van het exploitatieresultaat in een boekjaar vloeit terug naar Gemeente Enschede en komt ten goede aan het algemeen belang door toevoeging aan het product Arbeidsmarktparticipatie
- 3 De algemene reserve zal worden ingezet ter verbetering en uitbreiding van de activiteiten van de stichting.
- 4 Bij een negatief resultaat is de stichting gehouden deze te onttrekken aan haar Algemene Reserve. Indien de hoogte van deze reserve in een jaar niet toereikend is zal Gemeente Enschede aanvullend bijdragen vanuit het product Arbeidsmarktparticipatie.
- 5 Eventuele afrekeningen voortvloeiend uit voorgaande artikelen 3.2 of 3.4 worden afgehandeld zo spoedig mogelijk na vaststelling van de jaarrekening door het College.

2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede statutair gevestigd te Enschede

A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2020***Ons oordeel***

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede te Enschede gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020;
3. het kasstroomoverzicht over 2020;
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol Wet normering Topinkomens (WNT) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de beleidsmatige toelichting
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening***Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening***

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere 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. 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;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Werkgeverstaken P-Wet Enschede zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Enschede, 19 April 2021

KroeseWevers Audit BV

Digitaal ondertekend door:
Erik Roelofs
19 april 2021 12:59 GMT +00:00...
Reden: controleverklaring...

drs. E.W.J. Roelofs RA