Ernst & Young Accountants LLP
Zwartewaterallee 56
8031 DX Zwolle, Netherlands
Postbus 634
8000 AP Zwolle, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 94 05
ey.com

De raad van toezicht van
Stichting Werkprojecten Oldenzaal
T.a.v. de heer J.H. Dijkstra, directeur-bestuurder
Postbus 354
7570 AJ OLDENZAAL

Zwolle, 24 juni 2020 REQ4581676/RR/mj

Geachte leden van de raad van toezicht,

In het kader van de controle van de jaarrekening 2019 van Stichting Werkprojecten Oldenzaal brengen wij u hierbij verslag uit. Dit rapport bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om met u te delen alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren.

Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door de raad van toezicht en het bestuur en mag niet door anderen worden gebruikt.

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met Richtlijn 640 "Organisaties-zonder-winststreven" van de Raad voor de jaarverslaggeving en de bepalingen van en krachtens de WNT. 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 over de jaarrekening. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid van onze klanten is één van de fundamenten in ons beroep. Wij monitoren voortdurend dat wij voldoen aan de onafhankelijkheidseisen die op ons van toepassing zijn. Op basis hiervan bevestigen wij dat Ernst & Young Accountants LLP en de personen die deel uitmaken van het controleteam voldoen aan de geldende onafhankelijkheidseisen.

Onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:
- financiële relaties;
- zakelijke relaties;
- werkrelaties;
- andere persoonlijke relaties;
- geschenken en gastvrijheid;
- juridische procedures.

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot Stichting Werkprojecten Oldenzaal.

Gebruik van niet-EY-accountants en -specialisten

Wij hebben bij de uitvoering van onze controle niet gebruikgemaakt van niet-EY-accountants of externe specialisten.

Fraude en de naleving van wet- en regelgeving

Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving door de implementatie van passende en toereikende interne controlemaatregelen. De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het toezicht op het management, inclusief het toezicht op de interne controleomgeving. Het is onze verantwoordelijkheid om een controle zo te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat, waaronder fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving. Daarom houden wij bij onze controle ook rekening met het risico van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

Wij informeren het algemeen bestuur over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het raad van toezicht in staat is haar taken te vervullen.

In onze controle hebben wij aandacht besteed aan eventuele frauderisico's die mede gezien de (beperkte) omvang van de administratieve organisatie zich zouden kunnen voordien. Hierbij hebben wij onder andere geëvalueerd of dit risico zich materieel voor kan doen als gevolg van aanpassingen door het management. Wij achten dit risico als zeer beperkt gezien de aard van de organisatie en de financiële stromen, ondanks het feit dat er geen effectieve formele beheersmaatregelen in de organisatie aanwezig zijn waarvan wij gebruik kunnen maken. Wij hebben op basis van onze gegevensgerichte werkzaamheden ook geen aanwijzingen verkregen dat er onrechtmatige beïnvloeding heeft plaatsgevonden van de verantwoorde baten- en lasten en balansposities ten aanzien van dit punt.

Hiernaast hebben wij aandacht besteed aan het frauderisico dat medewerkers van de salarisadministratie een uitdiensttreder niet uit de salarisadministratie haalt, maar vervolgens de bankrekening wijzigt naar een eigen rekeningnummer. Wij hebben hiertoe inzicht verkregen in de processen rondom personele mutaties. Wij stellen hierbij vast dat er geen effectieve beheersingsmaatregelen in de organisatie aanwezig zijn waarvan wij gebruik kunnen maken. Wij hebben vervolgens op basis van gegevensgerichte werkzaamheden op mutaties in het personeelsbestand en bankrekeningnummers vastgesteld dat er geen onrechtmatige wijzigingen hebben plaatsgevonden.

Op grond van overige werkzaamheden hebben wij ook geen andere aanwijzingen op fraude verkregen.

Building a better working world

Going concern

De jaarrekening wordt opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling. Gebaseerd op onze uitgevoerde controlewerkzaamheden, beschouwen wij het gebruik van de continuïteitsveronderstelling passend in de voorbereiding en presentatie van de jaarrekening en beschouwen wij de bijbehorende toelichtingen als adequaat.

Impact COVID-19

De impact van het COVID-19 op uw organisatie is zowel ten behoeve van de jaarrekening 2019 als het bestuursverslag door u geanalyseerd, en de daaruit volgende risico's en onzekerheden zijn toereikend toegelicht in het bestuursverslag. Tevens is COVID-19 toereikend toegelicht in de jaarrekening als materiële gebeurtenis na balansdatum. In lijn met de recente NBA Alert 42 "Impact Coronavirus op accountantswerkzaamheden" en EY beleid zullen de EY controleverklaringen in beginsel voorzien zijn van ten minste een paragraaf met "Benadrukking van aangelegenheid inzake het Coronavirus".

Wij zullen de volgende beknopte benadrukkingsparagraaf opnemen in de controleverklaring:
De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling van de mogelijkheid om de continuïteit te handhaven. De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt.
De situatie verandert van dag tot dag en leidt inherent tot onzekerheid. Ook Stichting Werkprojecten Oldenzaal wordt met deze onzekerheid geconfronteerd, die is uiteengezet in het bestuursverslag onder paragraaf Begroting 2020 op pagina 7 en de toelichting opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum op pagina 18. Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen.
Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Significante schattingsposten

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van de voorziening, de vorderingen op het UWV, alsmede de waardering van de vorderingen en de verantwoording van kortlopende vorderingen en kortlopende verplichtingen redelijk zijn.

Interne beheersing

Wij hebben geen controle uitgevoerd om een oordeel te kunnen geven over de interne beheersomgeving van de Onderneming met betrekking tot de financiële verslaglegging. Onze controle omvat een beoordeling van de interne beheersmaatregelen met betrekking tot de financiële verslaglegging als basis voor het ontwikkelen van controleprocedures die in de gegeven omstandigheden passend waren.
Als gevolg van die procedures zijn geen punten gesignaleerd die aanleiding geven tot aanvullende besprekingen met het bestuur.

Building a better working world

Grondslagen

Naar onze mening heeft het management gekozen voor aanvaardbare grondslagen en deze consequent toegepast. Dat geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Bestuursverslag

In het kader van onze controle van de jaarrekening is het onze taak om na te gaan of het bestuursverslag voldoet aan de voorschriften in Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, in overeenstemming met Richtlijn 640 "Organisaties-zonder-winststreven" en of het verenigbaar is met de jaarrekening, en ook om na te gaan of het bestuursverslag, in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de rechtspersoon en zijn omgeving, geen materiële onjuistheden bevat.

Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag;

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en Richtlijn 640 "Organisaties-zonder-winststreven" is vereist;
- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat op basis van de verkregen kennis bij de jaarrekeningcontrole.

Automatisering

Onze controle hebben wij niet primair gericht op het afgeven van een oordeel op de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde dataverwerking (of onderdelen daarvan). Wij zijn ook niet geïnstrueerd door het management om hiernaar te kijken. De jaarrekeningcontrolewerkzaamheden hebben echter geen tekortkomingen geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de onderneming heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

Jenneke Spijkerboer (SBR)

Digitaal ondertekend door Jenneke Spijkerboer (SBR)
DN: cn=Jenneke Spijkerboer (SBR), o=EY Controle, ou=Spijk.7280.583944736, email=jenneke.schuurkamp@nl.ey.com
Datum: 2020.06.24 10:13:18 +02'00'

drs. J. Spijkerboer RA