Eshuis
Registeraccountants

Stichting Werkprojecten Oldenzaal
T.a.v. de heer J.H. Dijkstra, directeur-bestuurder
Ganzenmarkt 1
7571 CD OLDENZAAL

Twentepoort Oost 14a
7609 RG Almelo
Postbus 206
7600 AE Almelo
Tel. 088-500 95 00
E-mail info@eshuis.com

Ons kenmerk: 1016834/GDS
Datum: 7 september 2021

Betreft: Accountantsverslag

Geachte raad van bestuur en raad van toezicht,

In het kader van de controle van de jaarrekening 2020 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) 2020 vallen.

Onafhankelijkheid
Bij onze dienstverlening zijn wij gehouden aan de “Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de accountant”. In dat kader dienen wij na te gaan of er zaken of omstandigheden bestaan die onze onafhankelijkheid als controlerend accountant significant beïnvloeden. Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd, die van invloed zouden kunnen zijn op onze rol als controlerend accountant van Stichting Werkprojecten Oldenzaal.

Gebruik van niet-Eshuis-accountants en -specialisten
Wij hebben bij de uitvoering van onze controle niet gebruikgemaakt van niet bij Eshuis werkende accountants en/of externe specialisten.

Fraude en de naleving van wet- en regelgeving
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van de vennootschap. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de KLPD.

Tijdens onze controle zijn wij voornamelijk ingegaan op een juiste verwerking van salarismutaties, hierbij hebben wij gekeken naar het wijzigen van bankrekeningen en of hier een corresponderende kopie bankpas aan ten grondslag ligt. Tevens hebben wij gekeken of er sprake was van doorbreking van de interne beheersing door het management.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2020 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij de bespreking van de controlebevindingen gaf u aan dat ook bij de directie gedurende 2020 geen indicaties van fraude zijn gebleken.

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.

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. Wel hebben wij in december 2020, naar aanleiding van onze interim-controle, een management letter uitgebracht.

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 Wet boek, 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

Op grond van de wet dienen wij aandacht te besteden aan de geautomatiseerde gegevensverwerking en u te rapporteren over onze bevindingen. Deze aandacht gaat echter niet verder dan wat noodzakelijk is in het kader van de jaarrekeningcontrole. Het onderzoek van de jaarrekening is op zichzelf niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Op grond van de wijze waarop uw administratie is ingericht, onze daarop afgestemde controleaanpak en het wettelijk kader bestond niet de noodzaak om de geautomatiseerde gegevensverwerking in onze controle te betrekken. Wij zijn van mening dat er voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

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 Richtlijn 640 “Organisaties-zonder-winststreven” dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Hierin hebben wij een ongecorrigeerd controleverschil gevonden: doordat de sociale lasten dubbel zijn meegenomen in de reservering voor het vakantiegeld zijn de schulden met €54.172 te hoog opgenomen. Omdat bij correctie van dit controleverschil ook de subsidie van de gemeente Oldenzaal met hetzelfde bedrag zou worden verhoogd, heeft dit geen effect op het uiteindelijke vermogen en resultaat van uw stichting.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.



drs. E. Dijkgraaf RA