

WerkCorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

Rapport inzake
jaarverslag 2019

14-04-2020

Inhoud

	Blad
Jaarverslag	3
Algemeen	4
Resultaten	5
Financiële positie	6
Fiscale positie	8
Jaarrekening 2019	9
Jaarrekening	10
Balans per 31 december 2019	11
Winst-en-verliesrekening over 2019	12
Toelichting	13
WNT-verantwoording	19
Ondertekening van de jaarrekening	19
Overige gegevens	20
Controleverklaring	21

WerkCorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

Jaarverslag

WerkCorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

Algemeen

De WerkCorporatie Noordoostpolder B.V. is opgericht op 17 december 2014 en is haar activiteiten begonnen op 1 januari 2015.

Het doel van de vennootschap kan als volgt worden omschreven:

- a. Het in het kader van de Participatiewet bevorderen van de toegang tot de arbeidsmarkt voor diegenen die in de toegang tot de arbeidsmarkt worden belemmerd, dit in aansluiting op de ook op deze doelstelling gerichte activiteiten van de Gemeente Noordoostpolder;
- b. Het in het kader van de Participatiewet initiëren, organiseren en uitvoeren van activiteiten gericht op de re-integratie van werklozen, alsmede de integratie van arbeidsgehandicapten, dit in aansluiting op de ook op deze doelstelling gerichte activiteiten van de Gemeente Noordoostpolder;
- c. Het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

Onder het doel van de vennootschap is mede begrepen:

- a. Het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met en het voeren van het bestuur over en het houden van toezicht op andere vennootschappen en ondernemingen;
- b. Het verkrijgen, exploiteren, vervreemden en bezwaren van registergoederen;
- c. Het verstrekken en aangaan van geldleningen en kredieten zomede het stellen van zekerheden, ook voor schulden van anderen dan de vennootschap.

Resultaten

Zoals blijkt uit de winst-en-verliesrekening bedraagt het resultaat na belastingen over 2019 een positief bedrijfsresultaat van € 907.

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2019 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst-en-verliesrekening 2019 met als referentie 2018. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in duizenden euro's en in een percentage van de opbrengsten.

	2019	2019	2018	2018
	€	%	€	%
Netto-omzet	1.436	100,0	1.388	100,0
Kostprijs van de omzet	690	48,1	652	47,0
Bruto-omzetresultaat	746	51,9	736	53,0
Algemene beheerskosten	745	51,9	726	52,3
Som der kosten	745	51,9	726	52,3
Bedrijfsresultaat*	1	0,1	10	0,7
Rentelasten en soortgelijke kosten	0	0	0	0
Resultaat voor belastingen	1	0,1	10	0,7
Belasting	0	0	0	0
Resultaat na belastingen	1*)	0,1	10	0,7

*) dit betreft het afgeronde resultaat van € 907

Financiële positie

In het navolgende hebben wij een analyse van de financiële positie van uw onderneming gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van balansposten in de loop van een jaar kan fluctueren en dat de waarde per balansdatum aanmerkelijk kan afwijken van een willekeurige andere in het verslagjaar gekozen datum. Kengetallen kunnen hierdoor zijn beïnvloed.

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2019 met als referentie 2018. De bedragen zijn hierbij uitgedrukt in duizenden euro's en in een percentage van het balanstotaal.

	2019	2019	2018	2018
	€	%	€	%
Actief				
Vorderingen en overlopende activa	86	17,2	30	7,7
Liquide middelen	415	82,8	362	92,3
	<u>501</u>	<u>100,0</u>	<u>392</u>	<u>100,0</u>
Passief				
Eigen vermogen	148	29,5	147	37,5
Kortlopende schulden en overlopende passiva	353	70,5	245	62,5
Totaal	<u>501</u>	<u>100,0</u>	<u>392</u>	<u>100,0</u>

WerkCorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

Werkkapitaal

Op basis van de voorgaande balans kan een opstelling worden gegeven van het werkkapitaal. Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de onderneming.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Vorderingen en overlopende activa	86	30
Liquide middelen	<u>415</u>	<u>362</u>
Totaal vlottende activa	501	392
Af: kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>353</u>	<u>245</u>
Werkkapitaal	<u><u>148</u></u>	<u><u>147</u></u>

Werknemers

De vennootschap heeft geen werknemers in dienst. Arbeidskrachten worden door de vennootschap op detacheringsbasis ingehuurd van met name de Gemeente Noordoostpolder en Concern voor Werk.

WerkCorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

Fiscale positie

Voor 2019 geldt voor de vennootschap dat zij een indirect overheidsbedrijf is, welke in beginsel niet onder art. 2 lid 1 onderdeel g jo. art 2 lid 3 van de Wet op de vennootschapsbelasting valt. Voor de activiteiten die uitgevoerd worden ten behoeve van de Gemeente Urk is er wel sprake van een vennootschapsbelasting plicht. De vennootschap is derhalve gedeeltelijk vennootschapsbelastingplichtig.

Verrekenbaar verlies dienstverlening Urk

Het resultaat op de dienstverlening van de gemeente Urk was 6.774 euro negatief in 2019. Er is derhalve sprake van een compensabel verlies voor de vennootschapsbelasting. Hiervoor is geen actieve belastinglatentie opgenomen omdat de dienstverlening vanaf 2020 niet wordt voortgezet.

Jaarrekening 2019

- Jaarrekening
- Overige gegevens

Jaarrekening

- Balans
- Winst-en-verliesrekening
- Toelichting

Balans per 31 december 2019

Voor resultaatbestemming

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Actief		
Vlottende activa		
Vorderingen en overlopende activa	85.526	30.072
Liquide middelen	<u>415.131</u>	<u>362.252</u>
	<u>500.657</u>	<u>392.324</u>
	<u><u>500.657</u></u>	<u><u>392.324</u></u>
Passief		
Eigen vermogen		
Geplaatst kapitaal	1	1
Overige reserves	147.075	137.232
Resultaat boekjaar	<u>907</u>	<u>9.844</u>
	<u>147.983</u>	<u>147.077</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>352.674</u>	<u>245.247</u>
	<u><u>500.657</u></u>	<u><u>392.324</u></u>

Winst-en-verliesrekening over 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Netto omzet	1.435.839	1.388.336
Kostprijs van de omzet	<u>689.582</u>	<u>652.355</u>
Bruto-omzetresultaat	746.257	735.981
Algemene beheerskosten	<u>745.160</u>	<u>725.796</u>
Som der kosten	<u>745.160</u>	<u>725.796</u>
Netto omzetresultaat	1.097	10.005
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>190</u>	<u>161</u>
Resultaat voor belastingen	907	9.844
Belasting	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultaat na belastingen	<u><u>907</u></u>	<u><u>9.844</u></u>

Toelichting

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van WerkCorporatie Noordoostpolder B.V., ingeschreven bij de Kamer van Koophandel met nummer 62051571, statutair en feitelijk gevestigd te Nagelerstraat 23-25, Emmeloord bestaan voornamelijk uit:

- Ondersteunen van mensen uit de doelgroep bij het vinden van werk op de arbeidsmarkt. Tot deze werkzaamheden behoren ondermeer: het bieden van een algemeen (trainings)programma waarin mensen worden klaargestoomd voor de arbeidsmarkt, het matchen van mensen uit de doelgroep met werkgevers die regulier werk aanbieden.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Wet Normering Topinkomens.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Langlopende en kortlopende schulden

Opgenomen schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

WerkCorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Het bruto omzetresultaat bestaat uit het verschil tussen de netto-omzet en kostprijzen van de omzet.

Netto-omzet

De netto-omzet bestaat uit de opbrengsten van ter beschikking gestelde middelen. Deze middelen zijn vastgelegd in:

- Een uitvoeringsovereenkomst en bestaan uit de door de Gemeente Noordoostpolder ter beschikking gestelde participatiebudget en overig door de Gemeente Noordoostpolder ter beschikking gestelde middelen;
- Overige dienstverlening.

Periodetoerekening van de baten

Opbrengsten van diensten worden opgenomen in de periode waarin de diensten zijn verricht.

Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet van de vennootschap zijn gerelateerd aan de activiteiten zoals vermeld in het participatiebudget en worden aan de periode toegerekend waarin zij zich voordoen.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Omzetbelasting	63.317	11.154
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>22.209</u>	<u>18.918</u>
	<u>85.526</u>	<u>30.072</u>

Van het totaal van de vorderingen en de overlopende activa heeft een bedrag van € 6.000 betrekking op de borg voor de huur van het kantoorpand. De overige vorderingen en overlopende activa hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

De betreft rekening-courant aangehouden bij de Bank Nederlandse Gemeente (BNG).

Eigen vermogen

Het geplaatst kapitaal van de vennootschap bedraagt € 1, bestaande uit 1 gewoon aandeel. In het boekjaar 2015 is 1 aandeel ten bedrage van € 1 uitgegeven. Het bedrag van € 1 is volgestort in 2015.

Overige reserves

Het positief resultaat 2018 van € 9.844 is toegevoegd aan de overige reserves. Het voorstel is om het positief resultaat 2019 toe te voegen aan de overige reserves.

Continuïteit

De gesprekken met de gemeente Noordoostpolder inzake de continuïteit van de WerkCorporatie zijn in 2019 afgerond. De WerkCorporatie Noordoostpolder B.V. zal als aparte bv blijven bestaan. De jaarrekening is opgesteld vanuit deze continuïteitsgedachte.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Rekening-courant Gemeente Noordoostpolder	222.554	182.142
Omzetbelasting	0	0
Crediteuren	96.733	42.080
Overige schulden en overlopende passiva	<u>33.387</u>	<u>21.025</u>
	<u>352.674</u>	<u>245.247</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De vennootschap is een huurovereenkomst aangegaan voor het pand aan de Nagelerstraat 23-25. De jaarlijkse huurlast inclusief servicekosten bedraagt € 53.718 voor het jaar 2020. Dit bedrag kan nog oplopen, omdat er gesproken wordt over het huren van een grotere ruimte.

Over alle middelen beschikbaar gesteld door de Gemeente Noordoostpolder aan de Werkcorporatie Noordoostpolder B.V. geldt dat de besteding hiervan verplicht binnen de instrumenten uit de participatieverordening moeten plaatsvinden.

De vennootschap heeft een afspraak met Concern voor Werk over de detachering van medewerkers van Concern voor Werk bij de vennootschap. De detacheringsvergoeding voor 2020 bedraagt € 197.420.

De vennootschap heeft een afspraak met de Gemeente Noordoostpolder over de detachering van medewerkers van Gemeente Noordoostpolder bij de vennootschap. De detacheringsvergoeding voor 2020 bedraagt circa € 350.000.

De vennootschap heeft vanaf 2016 een vennootschapsbelastingplicht ten aanzien van haar activiteiten ten behoeve van de Gemeente Urk. Het resultaat is op deze activiteiten negatief, hierdoor is er sprake van een compensabel verlies voor de vennootschapsbelasting. Hiervoor is geen actieve belastinglatentie gevormd.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2019

De directie stelt aan de algemene vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2019 ten bedrage van € 907 toe te voegen aan de overige reserves. Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit, gezien het feit dat wij een wettelijke taak uitvoeren aangaande de participatiewet. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Toelichting op de onderscheiden posten van de winst-en-verliesrekening

Bruto-omzetresultaat

Het bruto-omzetresultaat bestaat uit netto-omzet (opbrengsten van ontvangen middelen) en de kostprijs van de omzet van de activiteiten van de vennootschap.

Netto-omzet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Eenmalig participatiebudget 40 kandidaten	80.508	0
Participatiebudget Gemeente Noordoostpolder	1.399.317	1.470.774
Teruggaaf participatiebudget Gemeente NOP i.v.m. 10%-maximum weerstandsvermogen	-60.099	-105.588
Dienstverlening Gemeente Urk	16.113	23.150
	<u>1.435.839</u>	<u>1.388.336</u>

Kostprijs van de omzet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
	<u>689.582</u>	<u>652.355</u>

De vennootschap heeft geen personeelsleden in dienst. Arbeidskrachten worden door de vennootschap op detacheringbasis ingehuurd van de Gemeente Noordoostpolder en Concern voor Werk.

In 2019 heeft de WerkCorporatie eenmalig een budget gekregen van €99.440 voor de begeleiding van 40 kandidaten die mogelijk niet geheel tot de doelgroep van de WerkCorporatie behoren. Inzet is dat 20% van deze groep binen 2 jaar uitstroomt naar werk, scholing of een eigen bedrijf. Er zijn 36 kandidaten begeleid in 2019, waardoor een bedrag van €9.944 terug betaald is. In het eerste jaar van de begeleiding heeft de WerkCorporatie €80.508 van het budget uitgegeven. Het restant van €8.988 kan worden besteed in 2020.

Algemene beheerskosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Inhuur personeelsondersteuning bedrijfsvoering	546.980	534.075
Inhuur ondersteunende diensten gemeente NOP	100.000	100.000
Huisvestingskosten	54.715	49.519
Marketing- en communicatiekosten	17.304	7.801
Accountantskosten	7.460	7.315
Advieskosten	1.374	0
Telefoonkosten	6.420	6.324
Overige algemene kosten	10.907	20.942
	<u>745.160</u>	<u>725.976</u>

Inhuur: In 2019 is tijdelijk een klantmanager ingehuurd via SHMC. Ook zijn de kosten licht gestegen door een cao wijziging.

Huisvestingskosten: In tegenstelling tot 2018, heeft in 2019 een afrekening van de servicekosten plaatsgevonden. Ook zijn de huurkosten door indexering licht gestegen.

Marketing- en communicatiekosten: In 2019 actiever bedrijven benaderd door onder andere het organiseren van een banenevent en een bijeenkomst Buitengewone Werkgevers.

Advieskosten: Dit zijn kosten inzake advisering Jong & Laan.

Financiële baten en lasten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bank- en interestkosten	190	161
	<u>190</u>	<u>161</u>

WerkCorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

WNT-verantwoording

Van toepassing zijnde regelgeving

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Werkcorporatie Noordoostpolder B.V. van toepassing zijnde regelgeving.

Voor de Werkcorporatie Noordoostpolder B.V. geldt dat de leidinggevende en toezichhoudende topfunctionarissen zowel in 2018 als ook in 2019 een bezoldiging ontvingen die lager was dan € 1.700. Derhalve worden alleen de namen en functies benoemd. Zie ook artikel 5, derde lid, Uitvoeringsregeling WNT.

WNT-verantwoording 2019 voor Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam functionaris	Functie
Y. Bangma-van der Sluis	Bestuurder (Onbezoldigd)
E.G. de Vries	Bestuurder (Onbezoldigd)
O.M. Vermooten	Bestuurder (Onbezoldigd)

Ondertekening van de jaarrekening

Noordoostpolder

Directie:

Y. Bangma-Van der Sluis

WerkCorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

Overige gegevens

adres Grote Voort 207d
8041 BK Zwolle
telefoon 038-4216980
e-mail zwolle@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Algemene Vergadering van Werkcorporatie Noordoostpolder B.V.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Werkcorporatie Noordoostpolder B.V. te Emmeloord gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit rapport inzake jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Werkcorporatie Noordoostpolder B.V. op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de winst-en-verliesrekening over 2019; en
3. 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 vallen en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Werkcorporatie Noordoostpolder 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.

Paragraaf ter benadrukking van gevolgen van de coronacrisis

Wij vestigen de aandacht op de toelichting omtrent continuïteit op bladzijde 16 van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de gevolgen van de coronacrisis. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Wij zijn van mening dat de overige gegevens alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

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 overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). 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 vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede 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, het Controleprotocol WNT 2019, 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 gereede 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

Werkcorporatie Noordoostpolder B.V.
Noordoostpolder

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 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.

Zwolle, 14 april 2020

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel getekend door: drs. D. Bangma RA