

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

ReinUnie

JAARREKENING 2018

Voorlopig vastgesteld DB-vergadering
d.d. 12-04-2019

Inhoudsopgave	pag
1. Jaarverslag	3
2. Bestuursverslag	4
Samenstelling bestuur Het jaar 2018 op hoofdlijnen	
3. Programmatoelichting	
Programma “Verwerking effecten koopovereenkomst”	6
4. Paragrafen	
Weerstandsvermogen	6
Onderhoud Kapitaalgoederen	7
Financiering	7
Bedrijfsvoering	7
5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.	8
6. Jaarrekening	
Balans	9
Toelichting op balans	9
Programmarekening	11
Toelichting op programmarekening	11
7. Wet Normering Topinkomens	12
8. Controleverklaring	13

1. Jaarverslag.

Voor u ligt de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling ReinUnie over 2018.

De gemeenschappelijke regeling ReinUnie staat grotendeels in het teken van de koop / verkoopovereenkomst met de ReinUnie N.V. (HVC), die op 6 april 2007 werd getekend. In deze overeenkomst is bepaald, dat alle activiteiten en bezittingen door de GR ReinUnie zijn overgedragen aan de ReinUnie N.V. (HVC), met uitzondering van het onroerend goed en ondergrondse containers.

Met betrekking tot het onroerend goed en de ondergrondse containers, die zijn achtergebleven bij de gemeenschappelijke regeling werd een huurovereenkomst gesloten voor 10 jaar. Eind 2017 zijn alle containers overgedragen aan de deelnemende gemeenten en maken daarmee geen deel meer uit van de GR ReinUnie.

Bij de overeenkomst is bepaald dat er tevens een lening werd verstrekt door de ReinUnie NV ter financiering van het onroerend goed en de ondergrondse containers. De huur en financiering zijn de huidige activiteiten van de gemeenschappelijke regeling.

In het bestuursverslag wordt ingegaan op de nieuwe situatie vanaf 2018.

Het resultaat over 2018 is uitgekomen op een bedrag van -/- € 19.873

Voor een nadere analyse van het resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de staat van baten en lasten.

2. Bestuursverslag

2.1 Samenstelling bestuur

De samenstelling van het **algemeen** bestuur vanaf 1 januari 2018 tot 13 juli 2018 was als volgt:

Voor de gemeente Beverwijk	mw. J. Dorenbos – de Hen dhr. De Rudder
Voor de gemeente Heemskerk	dhr. F.J.A. Frowijn mw. H. van Dijk
Voor de gemeente Velsen	dhr. F. Bal dhr. R. Vennik

De samenstelling van het **algemeen** bestuur vanaf 13 juli 2018 was als volgt:

Voor de gemeente Beverwijk	mw. H. Niele – Goos dhr. H. Erol
Voor de gemeente Heemskerk	dhr. G. de Vries mw. H. van Dijk
Voor de gemeente Velsen	dhr. F. Bal dhr. S. Dinjens

De samenstelling van het **dagelijks** bestuur vanaf 1 januari 2018 tot 13 juli 2018 was als volgt:

Voor de gemeente Beverwijk	mw. J. Dorenbos – de Hen
Voor de gemeente Heemskerk	dhr. F.J.A. Frowijn
Voor de gemeente Velsen	dhr. F. Bal

De samenstelling van het **dagelijks** bestuur vanaf 13 juli 2018 was als volgt:

Voor de gemeente Beverwijk	mw. H. Niele – Goos
Voor de gemeente Heemskerk	dhr. G. de Vries
Voor de gemeente Velsen	dhr. F. Bal

Voorzitter was vanaf 1 januari 2018 tot 13 juli 2018 dhr. F.J.A. Frowijn, vanaf 13 juli 2018 was dit dhr. G. de Vries.

Secretaris was vanaf 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 dhr. T.A. Maarsman.

Het algemeen – en dagelijks bestuur heeft in 2018 één respectievelijk twee keer vergaderd.

2.2 Het jaar 2018 op hoofdlijnen

In 2018 kwamen bij de gr ReinUnie de volgende onderwerpen aan de orde:

1. Bespreking van de financiële stukken
2. Toekomst ReinUnie & AIJZ
3. Diverse onderwerpen

1. Bespreking van de financiële stukken

In de eerste helft van 2018 zijn de jaarrekening 2017 en de begroting 2019 in het bestuur behandeld. Afgesproken is dat zowel de jaarrekening als de begroting in de eerste vergadering van het nieuwe jaar zullen worden behandeld. Hierdoor krijgen de deelnemende gemeenten voldoende tijd om de jaarstukken in het voorjaar af te ronden.

2. Toekomst GR ReinUnie & GR AIJZ

Gedurende de afgelopen jaren is een scenario besproken waarbij GR ReinUnie, na de nieuwe afgesloten DVO's met HVC, als samenwerkingsverband zou kunnen worden beëindigd. In 2017 is begonnen aan een onderzoek.

Het bestuur heeft naar aanleiding daarvan besloten toch te kiezen voor het in standhouden van de samenwerking in een gemeenschappelijke regeling gelet op de belangen van de deelnemende gemeenten en het beperken en delen van risico's van o.a. de gebouwen op de locatie Velsen-Zuid.

Belangrijk hiervoor was dat een samenwerkingsvorm, vanwege de leningen voor het vastgoed verstrekt door HVC en de huurovereenkomst tussen GR ReinUnie en HVC, de beste condities opleverden.

Daarnaast heeft de gemeente Zaanstad in 2017 aangegeven uit de GR AIJZ te willen stappen. Dit opende een breder onderzoek in 2018 naar de toekomst van de samenwerking van de deelnemende gemeenten aan GR ReinUnie en GR AIJZ. De toekomstvisie van de samenwerking staat verder op de agenda voor 2019.

3. Diverse onderwerpen

- a) Besluit van gemeente Zaanstad om uit GR AIJZ te treden. De implicaties hiervan zijn vanwege de overeenkomstige belangen van Beverwijk, Heemskerk en Velsen in HVC kort besproken tijdens de DB vergadering van GR ReinUnie.

3. **Programma – toelichting.**

Zoals in de begroting is aangegeven is er sprake van één programma: "Verwerken effecten koopovereenkomst".

Op basis van de verkoopovereenkomst uit 2007 was 2016 het laatste jaar van de concessieperiode van 10 jaar.

Gedurende deze periode heeft de GR de volgende activiteiten verricht:

- Uitvoering geven aan de verhuur- en lening overeenkomst.
- Uitvoering geven aan de bepalingen van de koopovereenkomst.

In 2017 zijn nieuwe afspraken gemaakt tussen ReinUnie en HVC dat we deze activiteiten ook voor de duur van de DVO (2017-2024) zullen voortzetten.

4. Paragrafen

Weerstandsvermogen

Het vermogen bestond per 1 januari 2018 uit de algemene reserve € 17.008,--

Per 31 december 2018 is het vermogen verminderd met het resultaat over het boekjaar tot een bedrag van -/€ 2.865,-- zoals is toegelicht bij de balanscijfers.

Het weerstandsvermogen voor de GR ReinUnie wordt door de deelnemende gemeenten aangehouden. Voor het komende jaar 2019 zal een bedrag ter grootte van het begrote negatieve resultaat ad. ca. € 16.200,-- bij de gemeenten als bijdrage in rekening worden gebracht.

Daarnaast is de GR ReinUnie onder andere verantwoordelijk voor:

- het doen van investeringen in onroerende zaken om te voldoen aan milieutechnische voorschriften en voorschriften die ten grondslag liggen aan vergunningen.
- Verplichtingen betreffende voormalige werknemers die op de economische overdrachtsdatum niet meer in dienst zijn
- Alle kosten en schade ten gevolge van aanspraken van werknemers of voormalige werknemers van de onderneming ten gevolge van blootstelling aan asbest, voor zover de aanspraak gegrond is op blootstelling aan asbest in de periode voorafgaand aan de economische overdrachtsdatum.

In 2008 werd een onderzoek verricht naar de risico's die de Gemeenschappelijke Regeling loopt. De uitkomsten van dit onderzoek hebben destijds niet geleid tot aanpassingen of bijzonderheden omtrent de risico's van de GR ReinUnie.

Onderhoud kapitaalgoederen

Op basis van artikel 8.12 uit de huurovereenkomst is ReinUnie NV (HVC) als huurder verantwoordelijk voor al het onderhoud. In de rekening zijn hiervoor dan ook geen kosten opgenomen.

Financiering

De financiering bestaat van oorsprong uit een tweetal leningen van de ReinUnie NV in de vorm van 2 annuïteiten leningen voor een totaalbedrag van € 11.018.132 per 6 april 2007. In 2017 is 1 lening afgelost, naar aanleiding daarvan is de annuïteit herberekend. Dit wordt toegelicht bij de balans.

Bedrijfsvoering

De administratie is gedurende 2018 gevoerd door de secretaris. Hiervoor is een vergoeding in rekening gebracht. Daarnaast zijn er in 2018 diverse administratie-advies- en accountantskosten in rekening gebracht.

De financiële verordening ex. art. 212 GW; de controleverordening ex. art. 213 GW; het protocol voor de accountantscontrole evenals het treasurystatuut zijn door het bestuur vastgesteld in 2008.

5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

Bij het samenstellen van de jaarrekening zijn de voorschriften zoals opgenomen in het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten van 17 januari 2003 toegepast.

Verder is rekening gehouden met de gebruikelijke beginselen op het gebied van verslaggeving, zoals het voeren van een bestendige gedragslijn en het hanteren van het voorzichtigheid- en realisatiebeginsel.

Materiële vaste activa met economisch nut

Investerings, die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten en/of verhandelbaar zijn investeringen met een economisch nut. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie. De gebouwen worden in 25 jaar afgeschreven; de overige activa in 10 jaar. Er wordt afgeschreven volgens de annuïtaire methode, waarbij de jaarlijkse last gelijk blijft.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen, leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Participaties in deelnemingen zijn gewaardeerd tot de hoogte van de inbreng. Indien de waarde van de deelneming structureel daalt tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Vorderingen, liquide middelen, overlopende activa en overlopende passiva

Deze posten in de balans worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid van vorderingen wordt, indien noodzakelijk, een voorziening in mindering gebracht op de waarde.

Vaste schulden

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Resultaat

Bij de bepaling van het resultaat wordt het stelsel van baten en lasten gehanteerd; de kosten en opbrengsten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Verliezen worden genomen zodra deze bekend of voorzienbaar zijn.

6. Jaarrekening

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING REINUNIE

BALANS	31 dec 2018	31 dec 2017		31 dec 2018	31 dec 2017
MATERIELE VASTE ACTIVA			EIGEN VERMOGEN		
Investerings met economisch nut			Algemene Reserve	17.008	39.721
Overige investeringen met Economisch nut	3.490.366	3.652.329	Bestemmingsreserves	0	0
Financiële Vaste activa			Resultaat boekjaar	-19.873	-22.713
Kapitaalverstrekking aan deelneming	0	0			
Totaal vaste activa	3.490.366	3.652.329		-/- 2.865	17.008
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar			Vaste schulden met een rente- typische looptijd van 1 jaar of langer		
Overige vorderingen	0	0	Leningen binnenland	3.490.366	3.652.328
Liquide Middelen	163.731	906.587	Vlottende passiva	166.596	889.580
Overlopende activa	0	0	Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	14.374	724.353
			overlopende passiva	152.222	165.227
totaal ACTIVA	3.654.097	4.558.916	totaal PASSIVA	3.654.097	4.558.916

TOELICHTING op de BALANS

		31 dec 2018	31 dec 2017
Materiële Vaste Activa			
Gebouwen	Boekwaarde 1 januari	3.652.329	4.427.144
	afschrijvingen boekjaar	-161.963	-176.176
	Verkoop Containers	0	-598.639
	stand 31 december	3.490.366	3.652.329

De gebouwen worden in 25 jaar afgeschreven op basis van een annuïtaire berekening tegen 7% rente.
De jaarlijkse annuïteit bedraagt € 486.076

Totaal overzicht verloop activa	Boekwaarde 1 jan. 2018	Verkopen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31 dec. 2018
Gebouwen en Containers	3.652.329	0	161.963	3.490.366
Overige Activa	0	0	0	0
Totaal materiële vaste activa	3.652.329	0	161.963	3.490.366

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING REINUNIE

TOELICHTING op de BALANS (vervolg)

31 dec 2018 31 dec 2017

Liquide Middelen

ING zakelijke spaarrekening	0	21.095
Rekening courant ING 66.52.18.176	163.731	885.492
	163.731	906.587

EIGEN VERMOGEN

Algemene Reserve per 1 januari	39.721	53.464
Mutatie resultaat vorig boekjaar	-22.713	-13.741
Algemene Reserve per 31 december	17.008	39.721

Nog te verdelen Resultaat Boekjaar

Resultaat boekjaar conform programmarekening.	-19.873	-22.713
---	----------------	----------------

Langlopende Leningen

Leningen NV ReinUnie	3.652.329	4.427.143
Af: aflossingen boekjaar	161.963	774.815
	3.490.366	3.652.329

Ter financiering van de materiële vaste activa is een lening verkregen van de NV ReinUnie.

De condities zijn als volgt:

Lening deel 1 : € 5.664.532; 25 jarige annuïteit € 486.076.

In 2017 is een extra bedrag afgelost na verkoop van de containers.

In 2018 is de annuïteit herrekend en vastgesteld op € 417.626

Vlottende Passiva met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

Crediteuren (inzake overdracht containers door HVC)	14.374	724.353
af te dragen omzetbelasting	148.164	286.976
Af : BTW voordruk	121.449	-130.162
Af : BTW aangiften	-122.731	2.573
Netto-vlottende schulden	146.882	883.740

Overlopende Passiva

Overige nog te betalen bedragen	5.340	5.839
---------------------------------	-------	-------

Dit betreft met name accountants- secretariaat- en administratiekosten.

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING REINUNIE

PROGRAMMAREKENING				
	Vorig boekjaar	Begroting 2018	Werkelijk 2018	Verschillen 2018
BATEN				
Huuropbrengsten gebouwen en installaties	486.076	486.076	417.625	-68.450
Huuropbrengsten gronden	281.950	291.800	287.918	-3.882
Doorberekende Advieskosten	0	0		0
Rente deposito / spaarrekening	24	0		0
Totaal Baten	768.050	777.876	705.543	-72.333
LASTEN				
bestuurskosten	238	500	120	380
Secretaris	17.955	10.000	16.533	-6.533
Administratiekosten en verzekeringen	0	2.000	0	2.000
Accountantskosten	3.225	3.500	3.275	225
Huur Velsen-Zuid	283.956	291.800	287.862	3.938
Afschrijvingen vaste activa	176.176	188.508	161.963	26.545
Rente langlopende Leningen ReinUnie NV	309.900	297.568	255.663	41.905
overige rentekosten en opbrengsten	113	0	0	0
Overige advieskosten	0	0	0	0
Onvoorzien kosten	-800	200	0	0
Totaal lasten	790.763	794.076	725.416	68.660
Resultaat voor bestemming	-22.713	-16.200	-19.873	3.673
Toevoeging aan Algemene Reserve	0	0	0	0
Totaal vrijval en toevoeging reserves	0	0	0	0
Resultaat na bestemming reserves	-22.713	-16.200	-19.873	3.673

Toelichting op Programmarekening

BATEN

De huuropbrengsten vloeien voort uit de huurovereenkomst met ReinUnie NV, die bij de overname werd afgesloten. Vanaf 2017 wordt alleen nog huur berekend voor de gebouwen; de installaties zijn overgedragen. Na de extra aflossing van de leningen, vanwege de verkoop van de ondergrondse containers in 2017, is het huurbedrag aangepast aan de herberekende annuïteit. Het nadeel in de opbrengsten wordt gecompenseerd door het voordeel in de afschrijvingskosten en de rente op de lening. Het verschil in de huuropbrengst gronden betreft de verrekening van de huurindexering, die jaarlijks wordt berekend.

LASTEN

De bestuurskosten hebben betrekking op diverse kosten. De secretariaatskosten zijn hoger dan geraamd in verband met extra werkzaamheden inzake de samenwerking tussen de deelnemende gemeenten aan GR ReinUnie, in combinatie met toekomstvisie GR AIJZ.

De accountantskosten hebben betrekking op advisering en de controle van de jaarrekening.

Begrotingscriterium

Het totaal van het tekort op het programma bedraagt uiteindelijk een bedrag van € 19.873,-. De kosten en opbrengsten over 2018 komen lager uit dan begroot, vanwege de lagere afschrijvings- en rentekosten. Daarnaast zijn de bestuurs- en administratiekosten lager. De kosten voor de secretaris waren hoger dan geraamd.

Door de vaststelling van de rekening door het algemeen bestuur worden alle uitgaven geautoriseerd.

7. Wet Normering Topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering Topinkomens (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op de GR ReinUnie. Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor GR ReinUnie is € 181.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	[T. Maarsman]
Functiegegevens [Secretaris]	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	[01/01] - [31/12]
Deeltijdfactor in fte	[0,1]
Gewezen topfunctionaris?	[nee]
(Fictieve) dienstbetrekking?	[nee]
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 16.533
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	€ 16.533
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 16.533
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	[01/01] - [31/12]
Deeltijdfactor 2017 in fte	[0,1]
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 17.954
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totale bezoldiging 2017	€ 17.954

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevrouw J. Dorenbos – de Hen	[lid AB]
De heer F. Bal	[lid AB]
De heer F.J.A. Frowijn	[lid AB]
De heer T. de Rudder	[lid AB]
De heer R. Vennik	[lid AB]
Mevrouw M. van Dijk	[lid AB]
De heer G. de Vries	[lid AB]
De heer H. Erol	[lid AB]
De heer S. Dinjens	[lid AB]
Mevrouw H. Niele - Goos	[lid AB]

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4. CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de gemeenschappelijke regeling ReinUnie

Verklaring betreffende de jaarrekening

Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend : mr. drs. J.C. Olij RA



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling ReinUnie

A Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling ReinUnie gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling ReinUnie op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- het overzicht van baten en lasten over 2018; en
- 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, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol WNT 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

Wij vestigen u de aandacht op de balanspost materiële vaste activa van de jaarrekening. De gemeenten en de gemeenschappelijke regeling ReinUnie hebben in het kader van de uitvoering van de verkoopovereenkomst d.d. 31 januari 2007 beoogd om ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling ReinUnie een recht van opstal te vestigen ten aanzien van de aanwezige opstallen. Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling ReinUnie heeft met de brief van 22 april 2013 medegedeeld de gemeenten te verzoeken deze omissie te laten herstellen. In verband met de combinatie met GR AIJZ is dit nog niet gebeurd. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.



B Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag (inclusief relevante paragrafen);
- bestuursverslag;
- overige toelichtingen.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 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.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van



financiële verslaggeving van de organisatie.

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 fouten of fraude 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, Bado, de Regeling Controleprotocol Wnt 2018, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks 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 organisatie haar activiteiten 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 organisatie 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 en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met het algemeen 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 bevestigen aan het algemeen bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het algemeen bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het algemeen bestuur hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, 11 april 2019
Reg.nr.: 1000006/215/411/850
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend: mr. drs. J.C. Olij RA