



T: +31 (0)55 312 76 00  
E: apeldoorn@bdo.nl  
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.  
Postbus 10147, 7301 GC Apeldoorn  
Boogschutterstraat 35, 7324 AE Apeldoorn  
Nederland

## **Stichting Participatie Dinkelland te Denekamp**

**Rapport inzake de jaarrekening 2019**

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186.

BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam "BDO" optreden. BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

## Inhoudsopgave

	Pagina
Algemeen	2
Fiscale positie	2
Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	3
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2019	5
Staat van baten en lasten over 2019	6
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting op de balans per 31 december 2019	9
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2019	11
<b>Bijlagen</b>	
WNT verantwoording	13

Aan Stichting Participatie Dinkelland  
Ter attentie van W. Potkijk  
Nicolaasplein 5  
7591 MA Denekamp

Apeldoorn, 20 mei 2020  
Ref.:1061221/HN/MHV

Geacht bestuur,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bij dit rapport opgenomen jaarrekening over het boekjaar 2019 van uw stichting beoordeeld. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de stichting. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. De jaarrekening en de beoordelingsverklaring zijn opgenomen in dit rapport.

## **Algemeen**

### *Activiteiten*

De activiteiten van Stichting Participatie Dinkelland, statutair gevestigd te Denekamp, bestaan voornamelijk uit het (tegen betaling) ter beschikking stellen van arbeidskrachten, zijnde Wsw-medewerkers (via mandaat) en Participatiewet-medewerkers (via delegatie).

### *Bestuur en toezichhoudend orgaan*

Het bestuur van Stichting Participatie Dinkelland bestaat uit de heer W. Potkijk en heeft een Raad van Toezicht met als voorzitter een lid van het college van B&W.

### *Resultaten*

De gemeente heeft er mee ingestemd dat Stichting Participatie Dinkelland een reserve mag aanhouden van maximaal € 100.000.

Een eventueel overschot wordt als terugbetalingsverplichting in de balans opgenomen.

## **Fiscale positie**

De Stichting Participatie Dinkelland is niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

## Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Stichting Participatie Dinkelland

### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2019 van Stichting Participatie Dinkelland te Denekamp beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2019 en de winst-en-verliesrekening over 2019 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met RJK C1 'Kleine Organisaties-zonder-winststreven'. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de stichting, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186.

BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam "BDO" optreden. BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO netwerk en van elk van de BDO Member Firms.



### **Conclusie**

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Participatie Dinkelland per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met RJK C1 'Kleine Organisaties-zonder-winststreven'.

### **Benadrukking controle-opdracht in het kader van de WNT**

Conform artikel 1.7 van de WNT bestaat er een controleplicht ten aanzien van de WNT-aspecten. Met betrekking tot de jaarrekening van Stichting Participatie Dinkelland wordt door ons een beoordelingsopdracht uitgevoerd. De WNT-aspecten vallen hier derhalve niet onder. Ten behoeve van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) wordt hiervoor een separate controleverklaring afgegeven.

---

Apeldoorn, 20 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

was getekend  
drs. F. Jacobse RA

---

**Balans per 31 december 2019**

	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vlottende activa</b>				
Vorderingen		121.019		244.309
Liquide middelen		566.473		254.179
Totaal activazijde		687.492		498.488
 <b>PASSIVA</b>				
Stichtingsvermogen		100.000		100.000
Kortlopende schulden		587.492		398.488
Totaal passivazijde		687.492		498.488

**Staat van baten en lasten over 2019**

	<i>2019</i>	<i>Begroting</i> <i>2019</i>	<i>2018</i>
	€	€	€
Som der baten	3.833.915	4.072.500	3.876.904
Lasten			
Lonen en salarissen	2.750.291	2.946.500	2.769.947
Sociale lasten	517.032	530.500	495.875
Pensioenlasten	238.047	246.500	241.924
Overige personeelskosten	132.459	155.500	166.676
Organisatiekosten	196.086	193.500	192.498
<b>Totaal van som der kosten</b>	<b>3.833.915</b>	<b>4.072.500</b>	<b>3.866.920</b>
<b>Totaal van netto resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.984</b>

## Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Informatie over de rechtspersoon

#### Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Participatie Dinkelland is feitelijk en statutair gevestigd op Nicolaasplein 5, 7591 MA te Denekamp en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58659404.

### Algemene toelichting

#### De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Stichting Participatie Dinkelland bestaan voornamelijk uit het (tegen betaling) ter beschikking stellen van arbeidskrachten, namens de gemeente Dinkelland, die onder de SW-wetgeving en participatiewet vallen.

#### Informatieverschaffing over continuïteit

De Stichting maakt zelfstandig verlies, waarbij er ook geen vooruitzichten zijn op positieve resultaten. Het exploitatietekort wordt door de gemeente Dinkelland aangezuiverd en bevoorschot. Zolang de gemeente jaarlijks het tekort blijft aanzuiveren is de continuïteit gewaarborgd. Op basis van de toekenning zijn de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op continuïteit van de Stichting.

#### Informatieverschaffing over schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

### Algemene grondslagen voor verslaggeving

#### De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met RJK C1 'Kleine Organisaties-zonder-winststreven'.

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

#### Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel de primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als de financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de toelichting per balanspost.

### Grondslagen

#### Vorderingen

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



#### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

#### Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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.

#### Lonen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

#### Pensioenlasten

De stichting heeft voor werknemers een pensioenregeling getroffen. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij pensioenfonds PWRI en Zorg en Welzijn. De over het boekjaar verschuldigde premies worden als kosten verantwoord. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie, beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds.

#### Overige bedrijfskosten

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

## Toelichting op de balans per 31 december 2019

### Activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
<u>Vorderingen</u>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	110.307	184.650
Pensioenen	2.205	5.287
Overige vorderingen	8.507	54.372
	<u>121.019</u>	<u>244.309</u>

**Passiva**

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
<u>Kortlopende schulden</u>		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	45.699	28.934
Omzetbelasting	45.494	11.305
Loonheffing	114.878	122.343
Overige schulden en overlopende passiva	381.421	235.906
	<u>587.492</u>	<u>398.488</u>
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Vakantiegeld	105.481	105.752
Nog te betalen kosten	37.459	13.075
Reservering loopbaanbudget	4.671	6.773
Gemeente Dinkelland exploitatiebijdrage	233.810	110.306
	<u>381.421</u>	<u>235.906</u>

**Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen**

**Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen**

**Informatieverschaffing over operationele leases**

De Stichting heeft zich contractueel verplicht tot het betalen van leasetermijnen voor een bedrag van circa € 3.500 per jaar. De contracten zijn in juli 2017 afgesloten. De looptijd bedraagt 36 maanden.

## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2019

	2019	<i>Begroting</i> 2019	2018
	€	€	€
<u>Som der baten</u>			
Subsidie gemeente Dinkelland	2.345.392	2.373.000	2.412.106
Omzet orders groen	640.500	640.500	615.678
Omzet orders detachering	309.842	305.000	327.360
Exploitatiebijdrage gemeente Dinkelland	249.190	483.000	321.710
Subsidie Nieuw Beschut	82.917	108.500	42.226
Loonkostensubsidie Doelgroepen	70.088	72.500	55.698
Opbrengst overige producten/ diensten	135.986	90.000	92.142
	<u>3.833.915</u>	<u>4.072.500</u>	<u>3.866.920</u>
Toekenning overschot exploitatiebijdrage gemeente Dinkelland 2018	-	-	9.984
	<u>3.833.915</u>	<u>4.072.500</u>	<u>3.876.904</u>

Het exploitatietekort over 2019 bedraagt € 249.190 (2018: € 321.710). Het begrote exploitatietekort voor 2019 bedraagt € 483.000 (2018: € 442.000). Dit bedrag is door de gemeente Dinkelland als voorschot uitbetaald. Het verschil van € 233.810 wordt terugbetaald aan de gemeente Dinkelland.

	2019	<i>Begroting</i> 2019	2018
	€	€	€
<u>Lonen en salarissen</u>			
Lonen en salarissen SW	2.312.120	2.463.000	2.398.401
Lonen en salarissen overig	496.486	483.500	392.707
	<u>2.808.606</u>	<u>2.946.500</u>	<u>2.791.108</u>
Ziekengeld	-58.315	-	-21.161
	<u>2.750.291</u>	<u>2.946.500</u>	<u>2.769.947</u>

### WNT-verantwoording

In de jaarrekening 2018 is ten onrechte de WNT-verantwoording niet vermeld. Derhalve is in de jaarrekening 2019 de WNT-verantwoording over 2018 opgenomen. Hiervoor wordt verwezen naar de WNT-verantwoording, die als bijlage bij de jaarrekening is opgenomen.

	2019	<i>Begroting</i> 2019	2018
	€	€	€
<u>Sociale lasten</u>			
Sociale lasten SW	420.164	436.500	422.501
Sociale lasten overig	96.868	94.000	73.374
	<u>517.032</u>	<u>530.500</u>	<u>495.875</u>

	<u>2019</u>	<i>Begroting</i> <u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€	€
<u>Pensioenlasten</u>			
Pensioenlasten SW	209.166	218.500	215.244
Pensioenlasten overig	28.881	28.000	26.680
	<u>238.047</u>	<u>246.500</u>	<u>241.924</u>
<u>Overige personeelskosten</u>			
Overige personeelskosten	27.194	35.000	28.728
Inleen personeel SW	31.272	35.500	37.210
Kosten beschut	36.938	45.000	60.585
Subsidie begeleid werken	37.055	40.000	40.153
	<u>132.459</u>	<u>155.500</u>	<u>166.676</u>
<u>Organisatiekosten</u>			
Overige organisatiekosten	21.681	31.500	28.549
Uitbesteding diensten	174.405	162.000	163.949
	<u>196.086</u>	<u>193.500</u>	<u>192.498</u>

Gemiddeld aantal werknemers

In het verslagjaar waren gemiddeld 108 personeelsleden bij de stichting werkzaam (2018: 107).

### Gebeurtenissen na Balansdatum

De stichting heeft in het boekjaar 2020 te kampen met de gevolgen van het coronavirus. Dit heeft voor de stichting geresulteerd in een daling van de baten. Dit kan consequenties hebben op een toename van het exploitatietekort. Echter, door haar reserve en financiële ondersteuning van de gemeente verwacht de stichting dat zij haar activiteiten kan blijven voortzetten.

Denekamp,  
Stichting Participatie Dinkelland

W. Potijk  
Bestuur

Ondertekening Raad van Toezicht

J. G.J. Joosten

H.E.J. Ganzeboom

J.G.H. Lohuis

## WNT-verantwoording 2019 Stichting Participatie Dinkelland

De WNT is van toepassing op Stichting Participatie Dinkelland. Het voor Stichting Participatie Dinkelland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000,00 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

*1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt*

<b>Gegevens 2019</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>W.G.A. Potijk</b>
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder-directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	79.933
Beloningen betaalbaar op termijn	7.696
<i>Subtotaal</i>	<i>87.629</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	87.629
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>W.G.A. Potijk</b>
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder-directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/06-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	43.690
Beloningen betaalbaar op termijn	4.104
<i>Subtotaal</i>	<i>47.794</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	110.811
<b>Bezoldiging</b>	47.794

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

<b>Gegevens 2019</b>	
<b>NAAM TOPFUNCTIONARIS</b>	<b>FUNCTIE</b>
J.G.H. Lohuis	Lid RvT
H.E.J. Ganzeboom	Lid RvT
J.G.J. Joosten	Voorzitter RvT

#### **Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

In 2020 is geconstateerd dat de instelling ook eerder dan het verslagjaar 2019 WNT plichtig was. Derhalve dienen op grond van artikel 5d Uitvoeringsregeling WNT de bezoldigingsgegevens van de topfunctionarissen met betrekking tot boekjaar 2018 te worden verantwoord in boekjaar 2019. Zie hiervoor de onderstaande tabellen. In 2018 was geen sprake van een onverschuldigde betaling.

Het voor Stichting Participatie Dinkelland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000,00 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

bedragen x € 1	K. Steenhuis	W.G.A. Potijk
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder	Bestuurder-directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/05	01/06-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,17	1,0
Dienstbetrekking?	Nee	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	43.690
Beloningen betaalbaar op termijn	-	4.104
<i>Subtotaal</i>	<i>5.865</i>	<i>47.794</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	13.300	110.811
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>5.865</b>	<b>47.794</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J.G.H. Lohuis	Lid RvT
H.E.J. Ganzeboom	Lid RvT
J.G.J. Joosten	Voorzitter RvT
A.B.J. Steggink	Lid RvT
C.M.E. Duursma-Wigger	Lid RvT

### 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.



# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Participatie Dinkelland te Denekamp

## A. Verklaring bij de WNT-verantwoording 2019

### Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 2019 (hierna: WNT-verantwoording) van Stichting Participatie Dinkelland te Denekamp gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de WNT-verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Regeling Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de WNT-verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Participatie Dinkelland 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 zoals gevraagd en beschreven in de Regeling Controleprotocol WNT 2019.

### Het niet voldoen aan de Nederlandse controlestandaarden

Paragraaf 2.5.2 van de Regeling Controleprotocol WNT 2019 schrijft voor dat bij de controle van een aparte verantwoording van uitsluitend de WNT-gegevens, geen jaarrekeningcontrole uitgevoerd wordt en dat de accountant niet wordt geacht de afwezigheid van een jaarrekeningcontrole te compenseren met andere werkzaamheden. Door deze beperking in onze controlewerkzaamheden wordt niet voldaan aan de vereisten van de Nederlandse controlestandaarden.

### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling 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.

### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De WNT-verantwoording is opgesteld voor de Minister van BZK, de Minister wie het aangaat zoals bedoeld in artikel 1.1 sub o WNT en de personen die op grond van artikel 5.1 WNT zijn belast met het toezicht op de naleving van de wet, met als doel Stichting Participatie Dinkelland in staat te stellen te voldoen aan artikel 1.7 WNT. Hierdoor is de WNT-verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Stichting Participatie Dinkelland, voor de Minister van BZK, de Minister wie het aangaat zoals bedoeld in artikel 1.1 sub o WNT en de personen die op grond van artikel 5.1 sub o WNT zijn belast met het toezicht op de naleving van de wet en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

## **B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de WNT-verantwoording**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de WNT-verantwoording**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de WNT-verantwoording in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de WNT-verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van de WNT-verantwoording van de organisatie.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de WNT-verantwoording**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van de werkzaamheden die zijn beschreven in de Regeling Controleprotocol WNT 2019 dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons op basis van die werkzaamheden af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2019 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 WNT-verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben onze werkzaamheden professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de WNT-verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's uitvoeren van de in de Regeling Controleprotocol WNT 2019 beschreven werkzaamheden en het vanuit deze werkzaamheden 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 evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de WNT-verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de WNT-verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen, die uit onze controle naar voren zijn gekomen.

---

Apeldoorn, 20 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

was getekend  
drs. K. Troe RA

paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

---