



Jaarrekening STIL 2018

Balans 31-12-2018

	Activa		Passiva	
	2018	2017	2018	2017
Vorderingen			Kortlopende schulden	
Subsidie gemeente Utrecht	10.208 €	- €	Personeel, vrijwilligers en overhead	30.598 €
Derdengelden	- €	5.535 €	Derdengelden	21.413 €
Fondsen en donaties	21.500 €	30.000 €	Vooruit ontvangen fondsen	26.000 €
Overig	15.853 €	1.955 €	Egalisatiesreserve subsidie	2.275 €
liquide middelen			Continuïteitsreserve	169.436 €
ING	51.295 €	92.434 €		
Triodos	148.060 €	148.060 €		
Kas	2.806 €	726 €		
TOTAAL	249.722 €	278.710 €	TOTAAL	249.722 €
				278.710 €

Staat van baten en lasten

Baten	'18 gerealiseerd	'18 begroot	'17 gerealiseerd
Subsidie gemeente Utrecht	346.208 €	399.000 €	348.000 €
Derdengelden	136.823 €	140.000 €	181.989 €
Fondsen en donaties	109.138 €	144.000 €	129.800 €
Overig	- €	- €	6.723 €
TOTAAL	592.169 €	683.000 €	666.512 €
Lasten			
Personeel, vrijwilligers en overhead	271.576 €	275.000 €	220.197 €
Organisatiekosten	14.973 €	50.000 €	39.174 €
Huisvestingskosten	20.526 €		
Derdengelden	136.674 €	140.000 €	178.221 €
Feest 20 jarig bestaan	- €	- €	6.017 €
Project Way To Stay	- €	- €	16.548 €
Onvoorzien	14.692 €	- €	- €
Clientgelden			
<i>Juridisch</i>	17.297 €	30.000 €	33.277 €
<i>Medisch</i>	44.383 €	60.000 €	53.171 €
<i>Eigen bijdrage medicatie</i>	14.790 €	18.000 €	16.283 €
<i>Sociaal</i>	60.971 €	70.000 €	58.798 €
<i>Reiskosten</i>	8.291 €	18.000 €	14.174 €
<i>Drogistproducten</i>	2.262 €	2.000 €	1.899 €
TOTAAL	606.435 €	663.000 €	637.759 €
Exploitatieresultaat	-14.266 €		
Toeleiding naar egalisereserve	-24.075 €		
Toeleiding naar continuïteitsreserve	9.809 €		
Totaal Exploitatieresultaat	-14.266 €		

Toelichting op de Balans

Activa	2018	2017
Vorderingen		
<i>Fondsen</i>		
Stichting Elise Mathilde Fonds	1.500 €	- €
Stichting het R.C. Maagdenhuis	5.000 €	- €
K.F. Heinfonds	15.000 €	- €
Katholieke Caritas instelling Utrecht	- €	5.000 €
Stichting Rotterdam	- €	15.000 €
KF Heinfonds	- €	10.000 €
<i>Totaal</i>	21.500 €	30.000 €
<i>Derdengelden</i>	- €	5.535 €
<i>Overig</i>		
Ziekengelduitkering	15.853 €	1.955 €
Passiva		
Kortlopende schulden		
<i>Personeel, vrijwilligers en overhead</i>		
Inhuur van personeel	2.975 €	- €
Vakantiegeldreservering	7.605 €	9.142 €
Loopbaanbudget	2.118 €	- €
Loonbelasting	12.371 €	4.626 €
Pensioenen	- €	15.886 €
Salarisadministratiekosten	1.528 €	1.669 €
Accountantskosten	4.000 €	2.200 €
<i>Totaal</i>	30.598 €	33.523 €
<i>Derdengelden</i>		
Terug te storten naar gemeente Utrecht	18.420 €	1.652 €
Nog uit te keren aan cliënten	2.993 €	10.928 €
<i>Totaal</i>	21.413 €	12.580 €
Vooruit ontvangen fondsen		
<i>Geormerkte fondsen bestemd voor het volgende boekjaar</i>		
Armoedefonds	2.000 €	- €
Haëlla Stichting	2.500 €	- €
Konferentie Nederlandse Religieuzen, Projecten in Nederland	10.000 €	25.000 €
Maria Strootfonds	1.500 €	1.575 €
RDO Balije van Utrecht	5.000 €	5.000 €
Stichting Steuncomitee Asielzoekers en Vluchtelingen in Zeist	5.000 €	- €
Stichting Sint Nicolaas Gasthuis	- €	5.000 €
W.M. de Hoop Stichting	- €	10.000 €
<i>Donaties te besteden in het volgende boekjaar</i>	- €	56 €
<i>Totaal</i>	26.000 €	46.631 €

	2018	2017
Egalisatiereserve subsidie		
Saldo per 1 januari	26.350 €	15.073 €
Toevoeging boekjaar	- €	11.277 €
Onttrekking boekjaar	-24.075 €	- €
Saldo per 31 december	2.275 €	26.350 €
Continuïteitsreserve		
Saldo per 1 januari	159.627 €	143.803 €
Toevoeging boekjaar	9.809 €	15.824 €
Onttrekking boekjaar	- €	- €
Saldo per 31 december	169.436 €	159.627 €

Toelichting op de Staat van baten en Lasten

Baten	2018	2017
<i>Derdengelden</i>		
Gemeente Utrecht	87.550 €	
Gemeente Doetinchem	36.037 €	
Gemeente Barneveld	6.314 €	
Schadevergoeding detentie	1.305 €	
Overige derdengelden	11.152 €	
Derdengelden ontvangen in 2018, bestemd voor 2017	-5.535 €	
Totaal	136.823 €	181.989
 <i>Fondsen en donaties</i>		
<i>Donaties</i>		
Particuliere donaties eerder ontvangen, te besteden in boekjaar	56 €	
Particuliere donaties ontvangen in boekjaar	24.360 €	
Incidentele donaties kerken/organisaties ontvangen in boekjaar	3.432 €	
<i>Fondsen ontvangen voor boekjaar, te besteed in boekjaar</i>		
Konferentie Nederlandse Religieuzen, Projecten in Nederland	25.000 €	
Maria Strootfonds	1.575 €	
RDO Balije van Utrecht	5.000 €	
Stichting Sint Nicolaas Gasthuis	5.000 €	
W.M. de Hoop Stichting	10.000 €	
<i>Fondsen ontvangen in boekjaar</i>		
Armoedefonds	2.000 €	
Burkens Stichting	15.242 €	
Haëlla Stichting	5.000 €	
Katholieke Caritas instelling Utrecht	5.000 €	
KF Heinfonds	10.000 €	
Konferentie Nederlandse Religieuzen, Projecten in Nederland	10.000 €	
Maria Strootfonds	1.500 €	
PCI Stichting Gerardus Majella	500 €	
Stichting beheer OMDUW	972 €	
Stichting Kansfonds	10.000 €	
Stichting Rotterdam	4.000 €	
Stichting Steun comité Asielzoekers en Vluchtelingen in Zeist	5.000 €	
<i>Ontvangen in boekjaar, te besteden in vorig boekjaar</i>		
Stichting Rotterdam	-15.000 €	
Katholieke Caritas instelling Utrecht	-5.000 €	
KF Heinfonds	-10.000 €	

	2018	2017
<i>Fondsen ontvangen in boekjaar, te besteden in volgend boekjaar</i>		
Armoedefonds	-2.000 €	
Haëlla Stichting	-2.500 €	
Konferentie Nederlandse Religieuzen, Projecten in Nederland	-10.000 €	
Maria Strootfonds	-1.500 €	
RDO Balije van Utrecht	-5.000 €	
Stichting Steuncomitee Asielzoekers en Vluchtelingen in Zeist	-5.000 €	
<i>Fondsen ontvangen na boekjaar, te besteden in boekjaar</i>		
KF Heinfonds	15.000 €	
Stichting Elise Mathilde Fonds	1.500 €	
Stichting het R. C. Maagdenhuis	5.000 €	
Totaal	109.138 €	129.800 €
 Lasten		
<i>Personeel, vrijwilligers en overhead</i>		
<i>Personeelskosten</i>		
Brutoloon	188.654 €	
Mutatie reservering vakantiegeld	-1.537 €	
Reservering loopbaanbudget	2.118 €	
Sociale lasten	34.510 €	
Pensioenlasten	14.691 €	
Inhuur personeel	32.444 €	
Dekking ziektekosten	-31.796 €	
Woon- werkverkeer	6.264 €	
Training & coaching	1.136 €	
Overige personeelskosten	14.469 €	
<i>Vrijwilligersvergoeding</i>	7.295 €	
<i>Overhead</i>		
Salarisadministratiekosten	1.528 €	
Accountantskosten	1.800 €	
Totaal	271.576 €	220.197 €
 <i>Derdengelden</i>		
<i>Uitgekeerd aan cliënten</i>		
Gemeente Utrecht	69.517 €	
Gemeente Doetinchem	40.011 €	
Gemeente Barneveld	7.525 €	
Schadevergoeding detentie	560 €	
Overige derdengelden	10.227 €	
<i>Mutatie terug te betalen aan gemeente Utrecht</i>	16.768 €	
<i>Mutatie nog uit te keren aan cliënten</i>	-7.935 €	
Totaal	136.674 €	178.221 €

Specificatie gemeentesubsidie

	Subsidie STIL 2018 (4887236)		Subsidie Aanmeld-loket 2018 (via Tussen- voorziening)	Totale inkomsten uit gemeente- subsidie	Gerealiseerd	Verschil in € ontvangen/ gerealiseerd
	aanvraag	Ontvangen*				
Personeel, vrijwilligers en overhead	275.000 €	249.043 €	10.208 €	259.251 €	271.576 €	- 12.325 €
Organisatiekosten	50.000 €	31.130 €		31.130 €	14.973 €	- 4.368 €
Huisvestingskosten					20.526 €	
Subtotaal organisatiekosten	325.000 €	280.173 €	10.208 €	290.381 €	307.075 €	- 16.693 €
Juridische Kosten**	15.000 €	14.150 €		14.150 €	8.649 €	5.501 €
Medische kosten**	30.000 €	14.150 €		14.150 €	22.191 €	- 8.041 €
Reiskosten**	9.000 €	8.490 €		8.490 €	4.146 €	4.344 €
Drogstproducten	2.000 €	1887 €		1.887 €	2.262 €	- 375 €
Subtotaal cliëntgelden	56.000 €	38.677 €		38.677 €	37.248 €	1.429 €
Eigen bijdrage medicatie	18.000 €	17.150 €		17.150 €	14.790 €	2.360 €
Onvoorzien					11.171 €	- 11.171 €
TOTAAL	399.000 €	336.000 €	10.208 €	346.208 €	370.283 €	- 24.075 €

* De ontvangen subsidie is conform 2017 (€ 333.000) + € 3.000 extra voor Eigen bijdrage medicatie.

** 50% van de begroting en realisatie, zoals gerekend in de aanvraag van 2017.

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

STIL is een stichting met ANBI (Algemeen Nut Beogende Instelling) Status en geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41265934, statutair gevestigd te Utrecht. Het kantoor is gevestigd aan de Laan van Nieuw Guinea 143.

Activiteiten

De primaire activiteit van STIL is het bieden van individuele ondersteuning en begeleiding van ongedocumenteerden. Hierbij streeft zij naar:

- het realiseren van de eerste basisvoorzieningen als verblijfsplek en eten;
- het realiseren van benodigde medische zorg;
- het bieden van juridische ondersteuning

Daarnaast streeft STIL ernaar om knelpunten en misstanden die zij tegenkomt in de hulpverlening kenbaar te maken en maatschappelijke, politieke en juridische bewustwording en verandering te stimuleren.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva en van bepaling van het resultaat

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven C1, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen verkrijgingsprijs.

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers voor het boekjaar 2017 zijn overgenomen vanuit de financiële verantwoording over het boekjaar 2017 (Staat van baten en lasten 2017 en balans per 31 december 2017), waarbij op 30 mei 2018 een goedkeurende verklaring is afgegeven door de heer R.J.J. Fennis RA RE.

Bij de toelichting op de Staat van baten en lasten zijn door het ontbreken van vergelijkende cijfers alleen totaal bedragen opgenomen.

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 het risico 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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde.

Egalisatiereserve uit gemeentesubsidie

Deze reserve is gevormd met overschotten uit subsidiegelden van de gemeente Utrecht.

Continuïteitsreserve

Het deel van het stichtingsvermogen waarover zonder belemmeringen kan worden beschikt voor het doel waarvoor de stichting is opgericht, wordt aangeduid als continuïteitsreserve.

Resultaatbepaling

Baten en Lasten worden, met in acht neming van bovengenoemde waarderingsgrondslagen, toegekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Lasten welke hun oorsprong hebben in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Gemeentesubsidie en geormerkte fondsen en donaties

De baten bestaan uit ontvangen subsidiegelden vanuit de gemeente Utrecht en ontvangen bedragen van fondsen en particulieren. Deze worden toegekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Toelichting verschil begroting en realisatie groter dan 10%

Baten

Gemeentesubsidie

De inkomsten uit gemeentesubsidie zijn 13% lager dan begroot. In 2018 stegen de personeelskosten vanwege verplichtingen die voortkwamen uit de CAO. Om die reden werd een hogere subsidie aangevraagd dan het jaar ervoor. De toekenning werd echter vastgesteld op hetzelfde bedrag als in 2017, plus €3.000 voor de stijging in Eigen Bijdrage Medicatie. De stijgende personeelskosten leken daardoor niet gedekt te worden. In 2019 heeft de gemeente Utrecht echter een aanvullende subsidie toegekend om die kosten alsnog te dekken. Omdat deze subsidie volgens de beschikking bestemd is voor 2019, zal deze in de jaarrekening van dat jaar worden opgenomen.

Fondsen en donatie

De inkomsten uit fondsen en donaties zijn 23% lager dan begroot. Dit komt onder meer doordat een garantstelling van Stichting Rotterdam ten onrechte als vordering is opgenomen in de jaarrekening van 2017, dit bedrag is nooit uitgekeerd. Daarnaast bleken twee fondsen niet nodig voor dekking in 2018. Het betreft €5000 van RDO van Balije en €5000 van Stichting Steuncomitee Asielzoekers en Vluchtelingen in Zeist. Deze fondsen mogen met toestemming in 2019 worden besteed.

Lasten

Huisvestings- en organisatiekosten

De gerealiseerde huisvestings- en organisatiekosten liggen 29% lager dan het ten tijde van de aanvraag begrootte bedrag. Dit is deels het gevolg van het feit dat een aantal in het kader van de ARBO noodzakelijke aanpassingen aan het pand van STIL in 2018 waren begroot, maar dat jaar (nog) niet van start zijn gegaan. Daarnaast is op organisatiekosten bezuinigd om het verwachte tekort op de gestegen personeelskosten (zie kopje gemeentesubsidie) te kunnen dekken.

Onvoorzien

De kosten op de post onvoorzien, in het geheel niet opgenomen in de begroting, zijn het gevolg van vermoedelijke verduistering van kasgelden. Het bestuur heeft aangifte gedaan bij politie en maatregelen genomen om herhaling te voorkomen. De kosten zijn evenredig verdeeld over de totale inkomsten uit subsidie, fondsen en donaties.

Cliëntkosten

In totaal besteedde STIL in 2018 gemiddeld 25% minder aan cliëntkosten dan begroot (in de tabel hieronder is het percentage per post weergegeven). Belangrijke reden hiervoor is de start van het Aanmeldloket, dat halverwege het jaar een deel van de werkzaamheden van STIL op zich nam. Daarmee kwam ook een deel van kosten te vervallen. Meer hierover is te lezen in het Jaarverslag Stichting STIL 2018. De verandering heeft met name invloed gehad op de post reiskosten, aangezien het Aanmeldloket voortaan vergoeding biedt voor reiskosten naar opvang elders in het land, voorheen een aanzienlijk deel van de reiskosten die STIL vergoedde.

Juridisch	-42%
Medisch	-26%
Eigen bijdrage medicatie	-18%
Sociaal	-13%
Reiskosten	-54%
Drogistproducten	+13%

Juridisch

De gerealiseerde Juridische kosten zijn 42% lager dan oorspronkelijk begroot. Belangrijke reden hiervoor is de start van het Aanmeldloket, dat halverwege het jaar een deel van de werkzaamheden van STIL op zich nam. Doordat Het Aanmeldloket de toeleiding naar opvang in de 1e lijn (in en buiten Utrecht) heeft overgenomen van STIL, verwijzen zij een deel van de voormalige bezoekers van STIL direct door naar andere steden/organisaties. Hierdoor daalt het aantal bezoekers en daarmee ook de kosten. Meer hierover is te lezen in het Jaarverslag STIL 2018. Ook het feit dat we relatief veel asielzaken begeleiden (de aanvraag hiervan kost geen geld) en geen enkele nieuwe medische vergunning aanvragen (waarvoor de leges bijna € 1.000 bedragen) speelt een belangrijke rol in het lager uitvallen van de juridische kosten.

Medisch

Voor het feit dat de medische kosten 26% lager zijn dan begroot geldt, evenals bij de juridische kosten, de start van het Aanmeldloket een belangrijke rol. Daarnaast was er sprake van een genereuze donatie van een groot brillenmerk, dat niet genoemd wenst te worden; een jaar lang gratis brillen voor onze doelgroep. Dit drukte vanzelfsprekend op de medische kosten, omdat STIL normaalgesproken betaald voor de brillen.

Eigen bijdrage medicatie

De Eigen Bijdrage Medicatie viel 18% lager uit dan begroot. Ook hier geldt een daling van 1e aanloop dankzij de start van het aanmeldloket als verklaring.

Sociaal

Ook de 13% lagere realisatie van Sociale kosten kan worden teruggeleid naar de start van het Aanmeldloket. Door minder aanloop in de 1e lijn, werd aan minder mensen incidentele financiële steun geboden.

Reiskosten

De gerealiseerde Reiskosten zijn 54% lager dan begroot. Dit heeft opnieuw alles te maken met de start van het Aanmeldloket, aangezien het Aanmeldloket voortaan vergoeding biedt voor reiskosten naar opvang elders in het land, voorheen een aanzienlijk deel van de reiskosten die STIL vergoedde.

Drogistproducten

Reden dat de kosten van drogistproducten 10% hoger zijn dan begroot, is dat is dat we deze iets frequenter hebben verstrekt dan voorgaande jaren.

Utrecht, 24-09-2019

Y. kappers, voorzitter



E.M.G. Ammerlaan, penningmeester



R.E. Freeman, secretaris



N. M. van Gemert, algemeen bestuurslid



VERTROUWELIJK
Stichting STIL Utrecht
T.a.v. het bestuur
Laan van Nieuw-Guinea 143
3531 JH UTRECHT

27 september 2019

Referentie: MH/CZ/110045340/120093978
Betreft: controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van Stichting STIL Utrecht

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting STIL Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting STIL Utrecht op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Rjk-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen opgenomen in het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2018;
- 2 de staat van baten en lasten over 2018; 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. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting STIL Utrecht zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Verklaring over het jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, is er ook een afzonderlijk jaarverslag opgesteld door het bestuur.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat het jaarverslag:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële fouten bevat;
- alle informatie bevat die op grond van RJ richtlijn C1 vereist is.

Wij hebben het jaarverslag 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. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht en de vereisten van RJ richtlijn C1. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met Rjk-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven en het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheid van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Rjk-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven en het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht.

Het 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, zoals opgenomen in de Rjk-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven en het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 bestuur afwegen of de organisatie 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 organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het 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 toezichthoudend orgaan 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 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 beschreven in het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht, 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, van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn, 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 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 gerede 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan 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.

Oosterhout, 27 september 2019

ESJ Audit & Assurance B.V.

Met vriendelijke groet,


P.W.M. Verwijmeren
Accountant-Administratieconsulent