

Jaarrekening
2022
Stichting Senzer

INHOUDSOPGAVE

BESTUURSVERSLAG	3
JAARREKENING	5
BALANS PER 31 DECEMBER 2022 VÓÓR RESULTAATBESTEMMING	6
STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022	7
KASSTROOMOVERZICHT 2022.....	8
GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	9
OVERIGE GEGEVENS	18
CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT.....	18

BESTUURSVERSLAG

Algemeen

De stichting is per 27 december 1990 opgericht en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41091869. Het bestuur van de stichting bestaat uit dezelfde personen die het Dagelijks bestuur van werkbedrijf Atlant De Peel handelend onder de naam Senzer (thans: Gemeenschappelijke regeling Senzer) vormen en de stichting staat ten dienste van de doelstelling van het werkbedrijf.

Doelstelling

De stichting heeft ten doel het, in samenwerking met het werkbedrijf, verwezenlijken van het doel van het werkbedrijf, inhoudende het in stand houden van een gezamenlijke uitvoeringsorganisatie voor de uitvoering van de gemeentelijke taken op het terrein van de Participatiewet, de Wsw, de IOAW, de IOAZ, de Wajong het Bbz 2004 en aanverwante wetgeving. Tevens realiseert de stichting dienstverbanden met personen die vervolgens bij het werkbedrijf te werk worden gesteld.

Activiteiten

De activiteiten van de stichting zijn erop gericht om de medewerkers die werkzaam zijn ten behoeve van het werkbedrijf, vallende onder de cao Sociaal Werk en de voormalige Wiw, te verlonen.

Bestuur

Het bestuur van de stichting wordt gevormd door het dagelijks bestuur van het werkbedrijf Atlant De Peel handelend onder de naam Senzer (thans: Gemeenschappelijke regeling Senzer). Gedurende 2022 was mevrouw A.E.W van Limpt directeur van de stichting.

Corona

De eerste maanden van 2022 werden ook nog overschaduwd door de pandemie, door COVID-19 ofwel Corona. Deze situatie hield aan tot begin maart 2022 toen de opgelegde verplichtingen en aanwijzingen van de overheid sterk verminderden. Hierop volgde de afbouw en uiteindelijk ook het loslaten van maatregelen, meldingen, registraties en overleg CMT gerelateerd aan COVID-19.

Toelichting resultaat

Het resultaat na belastingen over 2022 is nihil, gelijk aan 2021. De overige bedrijfsopbrengsten bedragen in 2022 € 21.797.000, terwijl de bedrijfskosten eveneens € 21.797.000 groot zijn. Ten opzichte van de begroting 2022 zijn de bedrijfsopbrengsten € 11.364.000 lager, terwijl de bedrijfskosten ook € 11.364.000 lager zijn dan de begroting. De afwijking wordt veroorzaakt doordat de loonkosten Sociaal Werk binnen Senzer niet apart worden begroot. De loonkosten worden namelijk voor de gehele begeleidingsorganisatie als één totaalbedrag begroot.

In de stichting worden de medewerkers die werkzaam zijn bij het werkbedrijf vallende onder de cao Sociaal Werk of de (voormalige) Wiw verloond. Deze loonkosten worden doorbelast naar het werkbedrijf.

Rekening-courantverhouding Senzer

Uit de balans per 31 december 2022 blijkt dat de stichting een rekening-courant vordering op het werkbedrijf heeft van € 1.720.000. Hier ligt geen overeenkomst aan ten grondslag.

Toekomstperspectief

In de stichting worden de medewerkers die werkzaam zijn bij het werkbedrijf vallende onder de cao Sociaal Werk of de voormalige Wiw verloond. Deze loonkosten worden doorbelast naar het werkbedrijf. Dit zal gecontinueerd worden. Sinds 2004 vindt geen instroom in de Wiw meer plaats en neemt dit aantal medewerkers jaarlijks af.

In 2022 zijn er gemiddeld 284,7 fte werkzaam vallende onder de cao Sociaal Werk en zijn er gemiddeld 5,6 fte werkzaam vallende onder de voormalige Wiw.

Risico's

De stichting loopt bij de uitvoering van haar taken geen significante risico's. Hiervoor zijn dan ook geen voorzieningen getroffen. De risicobereidheid van de stichting is risico-avers.

Helmond, 15 mei 2023

Mevrouw A.E.W. van Limpt
Directeur

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2022 VÓÓR RESULTAATBESTEMMING

(x € 1.000)	2022		2021	
Activa				
Uitzettingen				
- Rekening-courant Senzer	1.720		457	
- Overige vorderingen	-		-	
		1.720		457
Liquide middelen		-		-
Overlopende activa		-		-
Totaal		1.720		457
Passiva				
Vaste passiva:				
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	450		450	
- Bestemmingsreserve	-		-	
- Resultaat boekjaar	-		-	
		450		450
Vlottende passiva:				
Netto vlottende schulden				
- Reservering vakantietoeslag	6		7	
		6		7
Overlopende passiva	1.264		-	
		1.264		-
Totaal		1.720		457

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

(x € 1.000)	Realisatie 2022		Begroting 2022	
	lasten	baten	lasten	baten
Netto omzet		-		-
Mutaties in voorraden gereed product en onderhanden werk	-		-	
Grond- en hulpstoffen	-		-	
Uitbesteed werk en andere externe directe kosten	-		-	
Toegevoegde waarde		-		-
Overige bedrijfsopbrengsten		21.797		33.161
Netto opbrengsten		21.797		33.161
Lonen Sociaal Werk	20.982		32.415	
Lonen WIW	207		181	
Lonen WWB	-		-	
Afschrijvingskosten	-		-	
Rentelasten	-		-	
Overige bedrijfskosten	607		565	
Totaal kosten		21.797		33.161
Bedrijfsresultaat		-		-
Overige subsidies		-		-
Totaal bijdragen		-		-
Operationeel resultaat		-		-
Bijzondere lasten en baten	-	-	-	-
Resultaat vóór bestemming		-		-
Dotatie aan reserves	-		-	
Onttrekking uit reserves		-		-
Resultaat voor bestemming		-		-

KASSTROOMOVERZICHT 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022		2021	
Beginsaldo liquide middelen		-		-
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat vóór rente	-		-	
Rentelasten	-		-	
Resultaat	-		-	
Mutaties werkkapitaal	-		-	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-		-	
Totaal mutatie liquide middelen		-		-
Eindsaldo liquide middelen		-		-

In 2022 hebben er geen kasstromen plaatsgevonden.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Activiteiten

De activiteiten van de stichting, statutair gevestigd aan het Montgomeryplein 6 te Helmond, zijn erop gericht om medewerkers die werkzaam zijn bij Senzer, vallende onder de cao Sociaal Werk en de (voormalige) Wiw te verlonen.

Groepsverhoudingen

De stichting maakt deel uit van een groep, waarvan het openbaar lichaam werkbedrijf Atlant de Peel handelend onder de naam Senzer (thans: Gemeenschappelijke regeling Senzer), aan het hoofd staat.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van RJ 640 – Organisaties zonder Winststreven, uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Alle bedragen zijn weergegeven in euro's.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Senzer zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Balans

Uitzettingen: de kortlopende vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Vorderingen hebben een looptijd die korter is dan 1 jaar.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. De stichting maakt geen gebruik van derivaten.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Overige bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Loonkosten

Hieronder worden verstaan de over het jaar verschuldigde lonen inclusief vakantietoeslag aan medewerkers vallende onder de rechtspositionele regelingen van de stichting en de daarmee samenhangende sociale lasten verminderd met ontvangen ziekengeld en gebruikmakend van loonkostensubsidies (lage inkomensvoordeel en loonkostenvoordeel). Ook worden de gereserveerde vakantierechten inclusief sociale lasten ultimo jaar als loonkosten opgenomen.

Pensioenen

De stichting heeft pensioenregelingen. Stichting Senzer heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Overige bedrijfskosten

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

KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

ACTIVA

Uitzettingen

(x € 1.000)	2022		2021	
Rekening-courant Senzer	1.720		457	
Overige vorderingen	-		-	
		1.720		457
Totaal		1.720		457

Stichting Senzer heeft een vordering van € 1.720.000 op Senzer. In deze rekening-courant vordering is de verrekening van de loonkosten en sociale premies opgenomen. Ten opzichte van 2021 is de rekening-courant vordering toegenomen in verband met het opnemen van een reservering verlofrechten. Er is geen overeenkomst opgesteld, er wordt geen rente berekend en er zijn geen zekerheden gesteld.

PASSIVA

Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen in 2022 wordt in onderstaand overzicht aangegeven:

(x € 1)	2021	Dotaties	Onttrekkingen	Bestemming resultaat voorgaand boekjaar	2022
Algemene reserve	450.000	-	-	-	450.000
Bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Totaal	450.000	-	-	-	450.000

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de algemene vergadering gehouden op 15 mei 2023. De algemene vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel en toegevoegd aan de algemene reserve.

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden

(x € 1.000)	2022	2021
Reservering vakantietoeslag	5	6
Reservering vakantietoeslag sociale lasten	1	1
Totaal	6	7

Onder de netto vlottende schulden is een reservering vakantietoeslag voor de Wiw opgenomen. Over dit brutoloon is ook een reservering voor de sociale lasten opgenomen.

OVERLOPENDE PASSIVA

(x € 1.000)	2022	2021
Reservering verlofrechten	1.099	-
Reservering verlofrechten sociale lasten	165	-
Totaal	1.264	-

Onder de overlopende passiva is een reservering verlofrechten opgenomen. Over dit brutoloon is ook een reservering voor de sociale lasten opgenomen.

FISCALE EENHEID

Sinds 1 april 2022 valt Stichting Senzer voor de btw onder de Fiscale Eenheid Werkbedrijf Atlant de Peel h.o.d.n. Senzer.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Er zijn geen posten bekend die hiervoor in aanmerking komen.

RISICO'S

De vennootschap loopt bij de uitvoering van haar taken geen significante risico's. Hiervoor zijn dan ook geen voorzieningen getroffen.

VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING

De directie van de stichting stelt voor het resultaat over het boekjaar 2022 de volgende bestemming te geven:

De winst over 2022 ad € nihil wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Dit voorstel dient te worden goedgekeurd door het bestuur en is derhalve nog niet verwerkt in de jaarrekening 2022 van de stichting.

TOELICHTING STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

Overige bedrijfsopbrengsten

(x € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2022
Overige bedrijfsopbrengsten	21.797	33.161

Onder deze post worden de doorbelaste loon- en personeelskosten verantwoord van de Sociaal Werk (Welzijn)- en Wiw-medewerkers die werkzaam zijn bij Senzer.

Ten opzichte van de begroting 2022 zijn de bedrijfsopbrengsten € 11.364.000 lager. De afwijking wordt veroorzaakt doordat de loonkosten Sociaal Werk binnen Senzer niet apart worden begroot. De loonkosten worden namelijk voor de gehele begeleidingsorganisatie als één totaalbedrag begroot.

Lonen

(x € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2022
Loonkosten Sociaal werk	20.982	32.415
Loonkosten Wiw	207	181
Totale loonkosten	21.189	32.596

Loonkosten Sociaal werk

De actuele cao Sociaal Werk geldt tot en met 30 juni 2023. In 2022 heeft er geen cao verhoging plaatsgevonden.

Bedrijfstakpensioenfondsen Zorg & Welzijn (Sociaal Werk)

De dekkingsgraad geeft aan in hoeverre Pensioenfondsen Zorg & Welzijn in de toekomst de pensioenen kan betalen. Het geeft de verhouding weer tussen het pensioenvermogen en de pensioenverplichtingen. De dekkingsgraad bedraagt ultimo 2022 109,2%.

De pensioenlasten (Sociaal Werk) in 2022 bedragen € 1.554.000.

Loonkosten Wiw

De WIW kent geen eigen cao, verloning wordt gedaan binnen de bestaande wettelijke kaders.

Per 1 januari 2022 is het wettelijk minimumloon verhoogd met 1,41% en per 1 juli 2022 is het wettelijk minimumloon verhoogd met 1,81%.

Bedrijfstakpensioenfondsen Werk en Re-integratie

De dekkingsgraad geeft aan in hoeverre Pensioenfondsen Werk en Re-integratie in de toekomst de pensioenen kan betalen. Het geeft de verhouding weer tussen het pensioenvermogen en de pensioenverplichtingen. De dekkingsgraad bedraagt ultimo 2022 130,7%.

De pensioenlasten (Wiw) in 2022 bedragen € 14.000.

Overige bedrijfskosten

(x € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2022
Personele kosten Sociaal werk	572	554
Personele kosten Wiw	2	11
Algemene kosten	34	-
Totaal	607	565

Onder de personele kosten Sociaal werk zijn de woon-werkverkeervergoedingen, studiekosten en overige personele kosten opgenomen.

In de algemene kosten zijn reis- en verblijfkosten opgenomen.

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Per januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De wet is ook van toepassing op de stichting. Als topfunctionarissen worden aangemerkt diegenen die leiding geven aan de algehele organisatie c.q. besluiten kunnen nemen die de gehele organisatie betreffen.

Bij de stichting zijn dat:

Naam	Functie	Periode
E. de Vries	Voorzitter bestuur	1 januari 2022 - 31 december 2022
M.M. Schlösser	Secretaris bestuur	1 januari 2022 - 24 januari 2022
M.H. Biemans	Secretaris bestuur	24 januari 2022 - 31 december 2022
J.H.C.M. Briels	Lid bestuur	1 januari 2022 - 31 december 2022
T.C.W. Maas	Lid bestuur	1 januari 2022- 15 juni 2022
J.P. Spoor	Lid bestuur / vice-voorzitter	1 januari 2022 - 31 december 2022
W.C.P. Steeghs	Lid bestuur	1 januari 2022 - 31 december 2022
P.J. Looijmans	Lid bestuur	1 januari 2022 - 31 december 2022
W.M. van Doorn	Lid bestuur	1 september 2022 - 31 december 2022
A.E.W. van Limpt	Algemeen directeur	1 januari 2022 - 31 december 2022

De directeur van Stichting Senzer vervult tevens de functie van algemeen directeur van het publiekrechtelijk lichaam werkbedrijf Atlant De Peel. Vanuit diens aanstelling aldaar ontvangt de directeur diens bezoldiging. Functievervulling voor de stichting geschiedt in dit geval onbezoldigd. De arbeidsovereenkomst met de directeur is aangegaan met de stichting, maar de loonkosten worden doorbelast aan het werkbedrijf. De leden van het bestuur ontvangen voor hun werkzaamheden geen bezoldiging.

De WNT is van toepassing op Stichting Senzer. Het voor Stichting Senzer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	A.E.W. van Limpt
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01/2022 - 31/12/2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	165.905
Beloningen betaalbaar op termijn	13.771
<i>Subtotaal</i>	<i>179.676</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	179.676
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	A.E.W. van Limpt
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01/2021 - 31/12/2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	163.933
Beloningen betaalbaar op termijn	13.043
<i>Subtotaal</i>	<i>176.976</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	176.976

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Vaststellen en goedkeuring jaarrekening

De jaarrekening 2022 is door het bestuur vastgesteld in haar vergadering van 15 mei 2023.

Resultaatbestemming 2022

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van het bestuur. Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening.

Ondertekening van de jaarrekening

Helmond, 15 mei 2023

Mevrouw A.E.W van Limpt
Directeur

OVERIGE GEGEVENS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van Stichting Senzer

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Senzer te Helmond gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Senzer op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven".

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2022.
2. De staat van baten en lasten over 2022.
3. Het kasstroomverzicht over 2022.
4. 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 en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Senzer 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controle-aanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de directie inspeelt op frauderisico's en het interne-beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat de directie niet beschikt over een geformaliseerde frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode en klokkenluidersregeling. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne-beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij de veronderstelde frauderisico's overwogen met betrekking tot het doorbreken van interne-beheersingsmaatregelen door het management, inclusief of er indicaties zijn voor tendentie bij het management van de entiteit die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

Onze controlewerkzaamheden ten aanzien van deze frauderisico's zijn gericht op een evaluatie van de opzet en de implementatie van de relevante interne-beheersingsmaatregelen om deze risico's te beperken. Wij hebben de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd gericht op het risico van het doorbreken van interne-beheersingsmaatregelen door het management:

- Het toetsen of specifieke journaalboekingen en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het toetsen of specifieke (op basis van fraudekarakteristieken) journaalboekingen en andere aanpassingen die gedurende het boekjaar en tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het evalueren van de oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management bij het maken van de in de financiële overzichten opgenomen schattingen, zoals de waardering van de gevormde voorzieningen.
- Het beoordelen van eventuele significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van Stichting Senzer.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij de directie, het management en het bestuur.

Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controle-aanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de entiteit door inlichtingen in te winnen bij het management en het lezen van notulen.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de volgende wet- en regelgeving overwogen: de vereisten in het kader van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven" en de Wet normering topinkomens (WNT) aangemerkt als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is Stichting Senzer onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Ten aanzien van deze wet- en regelgeving die geen direct effect hebben op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van een entiteit, voor de mogelijkheid van een entiteit om haar activiteiten voort te zetten, dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijvoorbeeld het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten. Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot:

1. Het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen vragen of de entiteit dergelijke wet- en regelgeving naleeft.
2. De eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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.

Controle-aanpak continuïteit

Onze verantwoordelijkheden, evenals de verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling worden beschreven in het hoofdstuk "Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening". Bij het vervullen van onze verantwoordelijkheden hebben we werkzaamheden uitgevoerd waaronder:

- Het evalueren van de beoordeling door het management van het vermogen van Stichting Senzer om haar continuïteit te handhaven en of deze analyse alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle kennis van hebben.
- De directie bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten in de continuïteitsrisicoanalyse en nagaan of het bestuur significante continuïteitsrisico's heeft geïdentificeerd.
- Analyseren van de financiële positie per ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand jaar op indicatoren die kunnen duiden op significante continuïteitsrisico's.

Uit onze werkzaamheden komen geen bevindingen voort met betrekking tot het vermogen van Stichting Senzer om haar continuïteit te handhaven.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die alleen bestaat uit het bestuursverslag en de overige gegevens op grond van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven".

Uitgezonderd de mogelijke effecten van het voorgaande zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven" is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven" en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven".

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven". In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 de directie afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 2022, 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 stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de directie 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 stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- 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.

Maastricht Airport, 21 april 2023

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: L.M.M.H. Banser RA RC EMFC

Bezoekadres

Montgomeryplein 6
5705 AX Helmond

Postadres

Postbus 272
5700 AG Helmond

t. 0492 58 24 44
e. info@senzer.nl
www.senzer.nl

