

adres Lübeckweg 2  
9723 HE Groningen  
telefoon 050-3166966  
e-mail groningen@jonglaan.nl  
internet www.jonglaan.nl

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Het bestuur en raad van commissarissen van WMD Drinkwater B.V. te Assen

### Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde door ons voor identificatiedoeleinden gestempelde "Bedrijfsverslag jaar 2018", bestaande uit 2 tabellen en bijbehorende toelichting (hierna: Bedrijfsverslag) met betrekking tot het boekjaar 2018 van WMD Drinkwater B.V. te Assen, gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het Bedrijfsverslag met betrekking tot het boekjaar 2018 van WMD Drinkwater B.V. te Assen, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met het Toetsingskader drinkwatertarieven 2018 en de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven, gedateerd december 2018.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het bedrijfsverslag'.

Wij zijn onafhankelijk van WMD Drinkwater B.V. 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.

### Beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit Bedrijfsverslag met betrekking tot het boekjaar 2018 van WMD Drinkwater B.V. te Assen is opgesteld voor de Minister van Infrastructuur en Waterstaat met als doel WMD Drinkwater B.V. in staat te stellen te voldoen aan de drinkwaterwet. Hierdoor is het Bedrijfsverslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor WMD Drinkwater B.V. en de Minister voor Infrastructuur en Waterstaat en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

### Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor het bedrijfsverslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het Bedrijfsverslag in overeenstemming met het Toetsingskader Drinkwatertarieven 2018 en de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven, gedateerd december 2018. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten

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 het bedrijfsverslag nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

# deJong&Laan

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het bedrijfsverslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het Bedrijfsverslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het Bedrijfsverslag staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het Bedrijfsverslag en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het Bedrijfsverslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen 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.

Groningen, 18 juni 2019  
De Jong & Laan Accountants B.V.

drs. H.W. Wanningen RA

**BEDRIJFSVERSLAG JAAR 2018**

**Drinkwaterbedrijf: WMD Drinkwater B.V.**

**Contactpersoon: H.Moek**

Telefoonnummer: 0592-854416

Email: h.moek@wmd.nl

Scope: wettelijke activiteiten drinkwater  
 Definities en uitgangspunten: Toetsinaskader drinkwatertarieven 2018 (versie 1-6-2017)  
 Goedkeuring: via accountant  
 Frequentie: jaarlijks  
 Timing: voor 1 oktober van jaar t  
 Hoe aanleveren: per bedrijf aan te leveren aan de ILT, gericht aan de Minister voor Infrastructuur & Waterstaat  
 Looptijd aan te leveren informatie: 1 januari tot en met 31 december van  
 Wet: Drinkwaterwet; artikel 12; lid 2

1.000.000		Jaar 2018				
1.) Opbrengsten en kosten drinkwateractiviteiten (min €)		Wettelijke drinkwater activiteiten	Overige wettelijke activiteiten	Niet-wettelijke activiteiten	Buitenland-activiteiten	Totaal (jaarrekening)
1a	Opbrengsten	33,06	1,48	1,70	-	36,23
1b	Operationele kosten	22,51	1,40	10,75	-	34,67
1c	Afschrijvingen	7,71	-	0,04	-	7,74
1d	Belastingen	0,40	-	-	-	0,40
1e	<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>2,43</b>	<b>0,08</b>	<b>-9,09</b>	-	<b>-6,59</b>
1f	overige financiële lasten en baten	-0,10	-	-	-	-0,10
1g	Correctie bedrijfsresultaat (t-3)	-0,73	-	-	-	-0,73
1h	<b>Gerealliseerde vermogenskosten</b>	<b>3,27</b>	<b>0,08</b>	<b>-9,09</b>	-	<b>-5,75</b>
1i	kosten vreemd vermogen	1,74	-	0,01	-	1,74
1j	VPB	-	-	-	-	-
1k	<b>Netto winst</b>	<b>0,80</b>	<b>0,08</b>	<b>-9,10</b>	-	<b>-8,22</b>

Toets 1% buitenland activiteiten

Opmerkingen

2.) WACC-informatie (min €)		Jaar 2018				
		Wettelijke drinkwater activiteiten	Overige wettelijke activiteiten	Niet-wettelijke activiteiten	Buitenland-activiteiten	Totaal (jaarrekening)
2a	Balanstotaal per 1 januari	145,91	-	17,94	-	163,85
2b	Balanstotaal per 31 december	148,83	-	8,73	-	157,56
2c	Gemiddeld balanstotaal	147,37	-	13,33	-	160,71
2d	Gerealliseerd rendement	0,02	-	-0,68	-	-0,04
2e	Toegestane vermogenskostenvoet (WACC)	3,4%	-	-	-	-
2f	Toegestane Vermogenskosten (o.b.v wettelijk vastgestelde WACC)	5,01	-	-	-	-
3	<b>Verschiil tussen toegestane en gerealliseerde vermogenskosten</b>	<b>1,75</b>	-	-	-	-

Opmerkingen

**Toelichting:**

In aanvulling op de bepalingen in de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven wordt voor de toegepaste grondslag van waardering en resultaatbepaling verwezen naar het jaarverslag van WMD Drinkwater B.V.

De correctie bedrijfsresultaat heeft voor respectievelijk een bedrag van € 730.000 betrekking op jaar t-3.