

# **Stichting Stadsfonds Hilversum**

gevestigd te Hilversum Rapport

inzake de  
**Jaarrekening 2021**

## Inhoudsopgave

	Pagina
<b>Accountantsrapport</b>	
Opdracht	
<b>Bestuursverslag</b>	<b>1</b>
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2021	5
Staat van baten en lasten over 2021	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de balans	11
Toelichting op de staat van baten en lasten	14
<b>Overige gegevens</b>	

## Accountantsrapport

Aan het bestuur van  
Stichting Stadsfonds Hilversum  
Tesselschadelaan 15 F  
1217 LG Hilversum

30 mei 2022  
2021

Geacht bestuur,

**Opdracht**

De verklaring is opgenomen in accountantsverslag in sectie algemeen. Het betreft hier een controleverklaring.  
Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hulleman & De Bis  
Accountants en Belastingadviseurs

Arletta J. de Bis Hulleman AA-MKB BA  
Accountant-Administratieconsulent

## **Bestuursverslag**

## **Bestuursverslag**

Van de penningmeester

Te verdelen gelden in inkomsten

Aan het begin van het jaar bedroeg het nog over de trekkingsgebieden te bedelen fonds € 754.518, daar werd per 1 januari 2021 de subsidie over dat jaar aan toegevoegd, waarna het te verdelen bedrag, na aftrek van de veiligheidsmarge en de begrote fondskosten € 1.450.302 bedroeg.

Aanvragen

Gedurende het jaar zijn er ter waarde van € 732.363 aan aanvragen goedgekeurd. De toegekende bedragen zijn voor een deel al uitbetaald, een ander deel moet nog aan het stadsfonds gefactureerd worden.

Eigen vermogen (stichtingsvermogen)

Na de noodzakelijke herinrichting van de administratie werd duidelijk dat de stichting eind 2020 een negatief vermogen kende van € 41.606. Dat kan eigenlijk niet, we beheren tenslotte alleen het geld van derden. Het negatieve eigen vermogen is ontstaan door een cumulatie van eerdere budgetoverschrijding van de fondskosten.

Het Stadsfonds is van mening dat het eigen vermogen (stichtingsvermogen) positief zou moeten zijn. Gebruikelijk is dat het eigen vermogen van een stichting voldoende moet zijn om de kosten te dragen die nodig zijn om de stichting zonder problemen te liquideren. Je kunt veronderstellen dat, als de gemeente besluit om te stoppen met de bijdrage aan het Stadsfonds er nog enkele tonnen onverdeeld geld is. Om dat geld alsnog aan de trekkingsgebieden toe te bedelen zal er wellicht zo lang als twee jaar nodig zijn. Gegeven het huidige niveau van de fondskosten lijkt dan een eigen vermogen van € 100.000 passend.

Het bestuur heeft een en ander in overleg met de accountant opgelost door op een transparante manier met de veiligheidsmarge om te gaan. In het verleden is de veiligheidsmarge niet apart geadministreerd en door de wijze van administreren (niet op basis van toekenningen maar op basis van facturen) sluipenderwijs bij de trekkingsgebieden terechtgekomen, waarbij trekkingsgebieden onder- of overbedeeld kunnen zijn. Sinds 2020 administreren we de veiligheidsmarge wel en staat de veiligheidsmarge op de balans als een schuld, dat is mijn inziens (en in de ogen van de accountant) niet terecht, het is eerder een voorziening en zou dus tot het vermogen gerekend kunnen worden.

Het bestuur heeft daarom besloten € 100.000 aan te houden als eigen vermogen ten behoeve van de continuïteit van de stichting en een eventuele ordelijke liquidatie. Waarbij we de veiligheidsmarge als vermogen beschouwen en waarbij het meerdere boven de € 100.000 geormerkt wordt als te verdelen over de trekkingsgebieden naar rato van hun aandeel in de WOZ pot. En dat we het eigen vermogen ook permanent op € 100.000 houden door te salderen met de veiligheidsmargevoorziening.

Het bestuur meent dat dit het functioneren van het Stadsfonds in administratieve zin verbeterd en transparanter maakt.

De fondskosten zijn in 2021 hoger dan het gebudgetteerde bedrag. De oorzaak ligt deels in een te laag budget en deels in te hoge kosten. Het budget 2021 was te laag omdat het 5%-budget berekend is over de WOZ-toewijzing en niet over de Hilversum-breed subsidie. Was dat wel gebeurd, zoals opgenomen in de uitvoeringsovereenkomst, dan was het budget € 5.500 hoger geweest (namelijk € 49.160 in plaats van de abusievelijk gehanteerde € 43.660).

De fondskosten in 2021 betreffen de volgende posten:

- kosten stadsfondsmanager: € 38.624
- internetkosten: € 1.063
- kosten administratie / accountant € 7.949 (inclusief overlopende posten, samenhangend met herinrichting administratie)
- advieskosten: € 2.750
- bankkosten: € 468
- negatieve rente: € 2.292
- representatiekosten: € 1.041
- verzekeringen: € 454

Totaal: € 54.641, een overschrijding van € 5.481

Het bestuur is daarom in gesprek met de gemeente over een addendum op de Uitvoeringsovereenkomst waarin de verhoging van het percentage fondskosten naar 6% geregeld wordt. De argumenten daarvoor, dat de inflatie en de ontwikkeling van de WOZ-opbrengst niet synchroom lopen en dat de extra baten die we uit de spaarrekeningen ontvingen inmiddels omgeslagen zijn in extra lasten, maar vooral dat de uitvoering van de taken van het Stadsfonds complexer en omvangrijker blijken dan oorspronkelijk gedacht. Een en ander blijkt ook uit het feit dat er sluipenderwijs een negatief eigen vermogen is ontstaan. De onwenselijkheid is hierboven aan de orde geweest.

Hilversum,

Henk W. Broeders  
Penningmeester

## **Jaarrekening**



**Balans per 31 december 2021**  
*(na voorstel resultaatverdeling)*

	31/12/2021		31/12/2020	
	€	€	€	€
<b>Activa</b>				
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Belastingen en premies sociale verzekeringen 1	49.837		63.881	
Overige vorderingen en overlopende activa 2	201.917		379.014	
		251.754		442.895
<i>Liquide middelen</i>				
Rabobank	471.498		627.667	
Depositorekeningen	326.499		326.489	
		797.997		954.156
		1.049.751		1.397.051

		<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>	
		€	€	€	€
<b>Passiva</b>					
<b>Stichtingsvermogen</b>					
Bestemmingsreserves	3				
Overige reserve	4	100.000		-	
	5			-41.606	
			100.000		-41.606
<b>Kortlopende schulden</b>					
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	6	161.628		429.080	
Overige schulden en overlopende passiva	7	788.123		1.009.577	
			949.751		1.438.657
			<u>1.049.751</u>		<u>1.397.051</u>

**Staat van baten en lasten over 2021**

		2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Baten</b>					
Subsidie	8		983.000		955.158
			983.000		955.158
<b>Lasten</b>					
Besteding	9		939.102		984.011
<b>Totaal van bedrijfsresultaat</b>			43.898		-28.853
Rentelasten en soortgelijke kosten	10		-2.292		-5
<b>Totaal van netto resultaat</b>			41.606		-28.858
<b>Resultaatbestemming</b>					
Overige reserve			41.606		-28.858

## **Grondslagen van waardering en resultaatbepaling**

### ***Informatie over de rechtspersoon***

#### **Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister**

Stichting Stadsfonds Hilversum is feitelijk en statutair gevestigd op Tesselschadelaan 15 F, 1217 LG te Hilversum en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 62101129.

#### ***Algemene toelichting***

*Algemene toelichting*

#### **De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon**

De activiteiten van Stichting Stadsfonds Hilversum bestaan voornamelijk uit:

- het fungeren als contractpartner voor de gemeente Hilversum in verband met de bekostiging van collectieve belangbehartiging van ondernemers en maatschappelijke organisaties in de gemeente Hilversum.
- het bevorderen van de verbinding tussen maatschappelijke organisaties en ondernemers in de gemeente Hilversum
- het verbeteren van het vestigingsklimaat voor ondernemers en maatschappelijke organisaties in Hilversum
- het fungeren als contractpartner van trekkingsgerechtigden
- het verlenen van facilitaire diensten
- het verrichten van alle verdere handelingen die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevordelijk kunnen zijn.

#### **De locatie van de feitelijke activiteiten**

Stichting Stadsfonds Hilversum is feitelijk gevestigd op Tesselschadelaan 15 F, 1217 LG te Hilversum.

## **Algemene grondslagen voor verslaggeving**

### *Algemene grondslagen voor verslaggeving*

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggevingregels van de RJ 640 (OZW).

#### **Grondslagen**

##### *De waardering van activa en passiva*

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### **Bestemmingsreserves**

Betreft een bestemmingsreserve om de continuïteit van de Stichting te waarborgen.

#### **Overige reserves**

Overige reserves zijn alle reserves, anders dan de wettelijke reserves en de statutaire reserves. Overige reserves zijn vrij uitkeerbaar aan de aandeelhouders.

#### **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.

##### *De waardering van de staat van baten en lasten*

#### **Subsidiebatens**

Onder subsidie zijn de ontvangen bedragen opgenomen waarvoor reeds een besteding is geweest.

#### **Lasten**

Ieder trekkingsgebied dat een project in gedachten heeft om het economische klimaat in Hilversum te versterken en de stad aantrekkelijker te maken kan een aanvraag indienen bij het stadsfonds Hilversum. De fondsmanager beoordeelt de aanvraag, waarna deze met een advies naar het Bestuur gaat. Het Bestuur keurt de aanvraag goed

of af.

Indien het een project betreft waar heel Hilversum baat bij heeft, dan buigt naast het Bestuur ook de Raad van Advies zich over uw (Hilversum brede) aanvraag. De Raad van Advies bestaat uit 9 mensen, die of een fondsgebied vertegenwoordigen óf een bepaalde branche.

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt in de periode dat zij zich voordoen, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Te ontvangen dividenden van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra Stichting Stadsfonds Hilversum het recht hierop heeft verkregen.

Waardeveranderingen van financiële instrumenten die op actuele waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de staat van baten en lasten.

**Toelichting op de balans**

**Activa**

***Vlottende activa***

**Vorderingen**

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
	€	€
<b>1 Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	<u>49.837</u>	<u>63.881</u>
<b>2 Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Nog te besteden subsidie Mediapark	27.017	156.132
Nog te besteden subsidie Hilversum breed	-	97.145
Nog te besteden subsidie Centrum	-	34.844
Nog te besteden subsidie Landelijkgebied Noord	3.100	5.450
Nog te besteden subsidie Werklocatie Zuidwest	-	943
Nog te ontvangen subsidie gemeente	<u>171.800</u>	<u>84.500</u>
	<u>201.917</u>	<u>379.014</u>

**Passiva**

**3 Stichtingsvermogen**

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Bestemmings- reserves	Overige reser- ve	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	-	-41.606	-41.606
Uit resultaatverdeling	-	41.606	41.606
Rechtstreekse mutatie als gevolg van foutenherstel	-	100.000	100.000
Vrijval ten gunste van algemene reserve	-	-100.000	-100.000
Overboeking	100.000	-	100.000
Stand per 31 december 2021	<u>100.000</u>	<u>-</u>	<u>100.000</u>

**4 Bestemmingsreserves**

Bestemmingsreserve (continuïteit)	<u>100.000</u>	<u>-</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Bestemmingsreserve (continuïteit)</b>		
Stand per 1 januari	-	-
Overboeking van andere reserves	<u>100.000</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u>100.000</u>	<u>-</u>

*Tekstuele toelichting*

*Informatieverschaffing over bestemmingsreserves*

Het eigen vermogen van de Stichting moet voldoende te zijn om de continuïteit van de Stichting te waarborgen. Als de gemeente besluit om te stoppen met de subsidie dan heeft de Stichting deze reserve nog nodig om de openstaande tegoeden van de trekkingsgebieden af te wikkelen.



	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>5 Overige reserve</b>		
Stand per 1 januari	-41.606	-12.748
Uit resultaatverdeling	41.606	-28.858
Rechtstreekse mutatie als gevolg van foutenherstel	100.000	-
Overboekingen	-100.000	-
	<u>          </u>	<u>          </u>
Stand per 31 december	<u>          </u>	<u>          </u>
	-	-41.606

**Kortlopende schulden**

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
	€	€
<b>6 Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	41.658	180.082
Nog te ontvangen facturen	119.970	248.998
	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>          </u>	<u>          </u>
	161.628	429.080

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
	€	€
<b>7 Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Nog te besteden subsidie Noordwest	242.908	173.176
Nog te besteden subsidie veiligheidsmarge	-	86.889
Nog te besteden subsidie Oost	129.632	144.936
Nog te besteden subsidie Zuidoost	96.974	153.453
Nog te besteden subsidie Noordoost	89.272	98.803
Nog te besteden subsidie Landelijk gebied Zuid	79.707	148.830
Nog te besteden subsidie Monnikenberg	63.183	103.491
Nog te besteden subsidie Arenapark	41.702	80.041
Nog te besteden subsidie Centrum	30.559	-
Nog te besteden subsidie Zuid + De Gijsbrecht	4.614	9.976
Nog te besteden subsidie Werklocatie Zuidwest	3.988	-
Nog te besteden subsidie Kerkelanden	1.537	7.481
Nog te besteden subsidie Hilversum breed	559	-
Reservering accountantskosten	3.488	2.501
	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>          </u>	<u>          </u>
	788.123	1.009.577

**Toelichting op de staat van baten en lasten**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>8 Baten</b>		
Subsidie	<u>983.000</u>	<u>955.158</u>
<b>9 Besteding</b>		
Besteding per trekkingsgebied	886.753	914.756
Besteding Fondskosten	<u>52.349</u>	<u>69.255</u>
	<u>939.102</u>	<u>984.011</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Besteding per trekkingsgebied</b>		
Besteding trekkingsgebied Centrum	158.717	160.324
Besteding trekkingsgebied Hilversum breed	153.650	149.158
Besteding trekkingsgebied Mediapark	81.792	80.697
Besteding trekkingsgebied Noordwest	78.209	76.969
Besteding trekkingsgebied Werklocatie Zuidwest	71.038	71.560
Besteding trekkingsgebied Oost	64.749	63.854
Besteding trekkingsgebied Arenapark	55.200	55.285
Besteding trekkingsgebied Zuidoost	53.219	52.339
Besteding trekkingsgebied Zuid + De Gijsbrecht	37.880	37.173
Besteding trekkingsgebied Landelijk gebied Zuid	28.596	27.101
Besteding trekkingsgebied Noordoost	24.372	22.883
Besteding trekkingsgebied Monnikenberg	23.137	18.962
Besteding trekkingsgebied Kerkelanden	9.807	9.376
Besteding trekkingsgebied Landelijk gebied Noord	2.334	2.186
Besteding trekkingebieden veiligheidsmarge	<u>44.053</u>	<u>86.889</u>
	<u>886.753</u>	<u>914.756</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<b>Besteding Fondskosten</b>		
Kosten Fondsmanager	38.624	50.411
Administratiekosten	5.449	3.957
Advieskosten	2.750	2.750
Accountantskosten	2.500	2.500
Websitekosten	1.063	2.263
Eten en drinken	1.041	-
Bankkosten	468	195
Verzekeringen	454	-
Juridische kosten	-	679
Kosten webinar	-	6.500
	<u>52.349</u>	<u>69.255</u>
<b>Rentelasten en soortgelijke kosten</b>		
Betaalde bankrente	<u>2.292</u>	<u>5</u>

Het bestuur van de  
Stichting Stadsfonds Hilversum  
De heer H Broeders  
Utrechtseweg 44  
1213 TW Hilversum

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Wij hebben de in dit opgenomen jaarrekening 2021 van Stichting Stadsfonds Hilversum te Hilversum gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2021 en de staat van baten en lasten over 2021 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor de financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### **Ons oordeel**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2021 van de Stichting Stadsfonds Hilversum te Amsterdam een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Stichting Stadsfonds Hilversum op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met in Nederland geldende grondslagen voor de financiële verslaggeving en RJ640/RJk C1 organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst-en-verliesrekening over 2021 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'.

### **Onafhankelijkheid**

Wij zijn onafhankelijk van de Stichting Stadsfonds Hilversum zoals vereist in 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 de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden 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 in Nederland geldende grondslagen voor de financiële verslaggeving en RJ640/RJk C1 organisaties zonder winststreven is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de in Nederland geldende grondslagen voor de financiële verslaglegging, RJ640/RJk C1 organisaties zonder winststreven en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met in Nederland geldende grondslagen voor de financiële verslaglegging en RJ640/RJk C1 organisaties zonder winststreven.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende grondslagen voor de financiële verslaglegging en RJ 640/RJk C1 organisaties zonder winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur 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 het bestuur afwegen of de onderneming 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 vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

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.

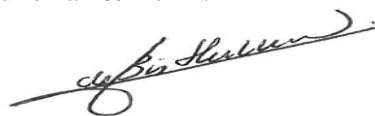
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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 onderneming 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.

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.

Klarenbeek, 30 mei 2022

Hoogachtend,  
Hulleman & De Bis



Arletta J. de Bis Hulleman AA/MKB BA  
*accountant-administratieconsulent*