

**Stichting “Kinderzorg-Utrecht”
Hervormd Regionaal Fonds voor
Jeugdwelzijnswerk**

**Rapport inzake de jaarrekening
2023**

Inhoudsopgave

Financieel verslag

1	Algemene gegevens	3
2	Resultaat	5
3	Financiële positie	5

Jaarrekening

	Balans per 31 december 2023	7
	Staat van baten en lasten over 2023	8
	Toelichting behorende tot de jaarrekening 2023	9

Overige gegevens

	Controleverklaring	17
--	--------------------	----

Bijlagen

A	Overzicht obligaties	20
B	Overzicht aandelen	23

1 Algemene gegevens

1.1 Algemeen

Door de algemene vergadering van de Hervormde Vereniging “Kinderzorg-Utrecht” is in 1987 besloten tot ontbinding van deze vereniging en oprichting van de Stichting “Kinderzorg-Utrecht”, Hervormd Regionaal Fonds voor Jeugdwelzijnswerk, Amersfoort, alsmede tot overdracht van het vermogen en enkele activiteiten aan deze stichting. De Stichting is blijkens notariële akte opgericht op 30 december 1988.

Bij notariële akte van 27 december 1989 is overeengekomen om het vermogen van de vereniging met terugwerkende kracht per 1 januari 1989 over te dragen aan de Stichting “Kinderzorg-Utrecht”, Hervormd Regionaal Fonds voor Jeugdwelzijnswerk.

De Stichting “Kinderzorg-Utrecht”, Hervormd Regionaal Fonds voor Jeugdwelzijnswerk staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel Utrecht e.o. in het handelsregister onder nummer 41189532.

De Stichting heeft de ANBI status.

1.2 Naam en doelstelling

Blijkens artikel 1 van de statuten draagt de stichting de naam “Stichting Kinderzorg-Utrecht” Hervormd Regionaal Fonds voor Jeugdwelzijnszorg en is gevestigd te Amersfoort.

De stichting zet gedeeltelijk de werkzaamheden voort van de op 9 januari 1907 opgerichte Hervormde Vereniging Kinderzorg-Utrecht gevestigd te Amersfoort.

De stichting is opgericht voor onbepaalde tijd.

Het doel van de stichting is blijkens artikel 2 van de statuten:

- a. het bieden van financiële hulp aan kinderen en jongeren tot en met tweeëntwintig jaar in de provincie.
- b. het verlenen van individueel of collectief bestemde hulp die gericht is op de bevordering van een goede lichamelijke, geestelijke of maatschappelijke ontwikkeling van de sub a. bedoelde personen, voor zover die hulp niet of onvoldoende gerealiseerd kan worden binnen de subsidiabele of eigen mogelijkheden van de instellingen die de zorg hebben voor die personen en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.

1.3 Bestuur

Op 31 december 2023 was het bestuur van de Stichting als volgt samengesteld:

De heer J.J. van Bennekom	- voorzitter
Mevrouw M.J. van der Wilt-Hoogenboom	- secretaris
De heer I. Vos	- penningmeester
Mevrouw G. Lokhorst-van de Lagemaat	
Mevrouw C. Schneider-van den Berg	
Mevrouw A. van der Bijl-Nobel	
De heer J. Boele	

1.4 Activiteiten

De stichting komt viermaal per jaar samen voor een vergadering. Het belangrijkste tijdens deze vergadering is het bespreken van de aanvragen die ontvangen zijn in de periode voorafgaand aan de vergadering. Besproken wordt of de aanvraag in lijn is met de doelstellingen van de stichting.

Als bestuur willen wij bijvoorbeeld voorkomen dat het gehonoreerde bedrag ten goede komt aan een betaling van schulden van ouders. Het belangrijkste is dat het geld dat beschikbaar wordt gesteld ten goede komt aan de doelgroep van de stichting.

Verder wordt door het bestuur gezocht naar wegen en netwerken om de stroom van aanvragen te continueren dan wel te vergroten. Dit wordt gedaan door samenwerkingen op te zetten, aanwezig te zijn bij relevante bijeenkomsten of events en gebruik te maken van het netwerk.

1.5 Risico's en onzekerheden

De uitgaven die de stichting kan doen zijn sterk afhankelijk van het rendement op het vermogen van de Stichting. Het doel is om ca. 5% van het stichtingsvermogen uit te keren aan aanvragen. In voorspoedige beurstijden is er de mogelijkheid om ruimhartiger te zijn en extra op zoek te gaan naar projecten of aanvragen die passen binnen de doelstelling van de stichting.

Uit ervaring blijkt dat in voorspoedige beurstijden de koersresultaten groter zijn dan de beoogde uitkeringen en uitgaven. Dit verschil wil de stichting juist inzetten in tijden dat het economisch minder gaat. Juist in periodes dat het economisch minder gaat, ontvangt de stichting meer aanvragen en passende projecten. Op die momenten is het juist van belang om ruimhartiger te zijn.

Het is dus niet per definitie zo dat als het rendement het niet toelaat er minder wordt gegeven. De stichting is in die zin contrair aan de economie. In tijden dat het economisch tegenzit, nemen de uitgaven heel bewust toe.

Als richtlijn wordt een doelvermogen aangehouden met een bijbehorend uitkeringspercentage. Dit moet meer gezien worden als een gemiddelde over een langer tijdsbestek in plaats van jaar op jaar.

1.6 Afwikkeling stichting

Er is op dit moment geenszins sprake van afwikkeling van de stichting. Om dit moment in de toekomst financieel voor te zijn, is het praktisch om de vraag te beantwoorden wat eventuele afwikkelingskosten kunnen zijn. Hiermee wordt een

situatie voorkomen dat het vermogen is uitgegeven en er nog kosten openstaan die de stichting dient te betalen. Er wordt uitgegaan van een totaal aan afwikkelkosten van € 30.000 welke zijn opgenomen als continuïteitsreserve onder het eigen vermogen. Uiteraard is de optelling hiervoor ruim genomen, afgerond en is rekening gehouden met toekomstige inflatie. In de optelling is rekening gehouden met kosten voor:

- Bank – Bankkosten
- Bank – Bewaarloon
- Administratiekosten
- Accountantskosten
- Bestuurskosten
- Beëindigings- en uitschrijvingskosten

Per jaar zal beoordeeld worden of de geschatte afwikkelkosten nog relevant zijn. Bij eventuele nieuwe inzichten wordt het bedrag bijgesteld.

Doel van het bepalen van de afwikkelkosten is om te weten tot welk liquiditeitsniveau de stichting uitgaven kan doen en nog wel voldoende middelen overhoudt om een eventuele afwikkeling financieel na te komen.

2 Resultaat

Het resultaat over 2023 bedraagt € 106.599 positief tegenover € 382.218 negatief over 2022.

De baten namen in 2023 per saldo met € 169.532 toe. Deze toename wordt veroorzaakt door een toename van de koerswinsten op specifieke effecten.

De lasten over 2023 namen per saldo met € 321.131 af. Deze afname wordt veroorzaakt door afname van de koersverliezen op specifieke effecten.

3 Financiële positie

Van de financiële positie geven wij de volgende opstelling:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Beschikbaar op lange termijn		
Vrije reserves	1.192.068	1.085.469
Vastgelegd op lange termijn		
Financiële vaste activa:		
* Obligaties	572.805	483.212
* Aandelen	644.930	602.928
* Overige vorderingen	-	-
	<u>1.217.735</u>	<u>1.086.139</u>
Liquiditeitstekort	<u>-25.667</u>	<u>-670</u>

Dit liquiditeitstekort, dat het bedrag weergeeft waarmee de schulden op korte termijn de vlottende activa overtreffen, is ten opzichte van 2022 toegenomen met € 24.997 en wel als volgt:

	€
Resultaat 2023	106.599
Aankoop aandelen	-44.964
Aankoop obligaties	-192.889
Verkoop aandelen	150.621
Verkoop obligaties	125.757
Koersresultaten effecten	-170.121
Toename liquiditeitstekort	24.997

Leusden, 4 september 2024

J.J. van Bennekom

M.J. van der Wilt-Hoogenboom

D.J. Aversch

G. Lokhorst-van de Lagemaat

C. Schneider-van den Berg

A. van der Bijl-Nobel

J. Boele

Balans per 31 december 2023

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Financiële vaste activa:				
* Obligaties	572.805		483.212	
* Aandelen	644.930		602.928	
* Overige vorderingen	-		-	
	<u> </u>	1.217.735	<u> </u>	1.086.139
Vlottende activa				
Vorderingen:				
* Te vorderen dividendbelasting	<u> 80</u>		<u> 145</u>	
		80		145
Liquide middelen		<u> 12.043</u>		<u> 13.207</u>
		<u>1.229.858</u>		<u>1.099.491</u>
Stichtingsvermogen				
* Vrije reserves	1.162.068		1.055.469	
* Continuïteitsreserve	<u> 30.000</u>		<u> 30.000</u>	
		1.192.068		1.085.469
Kortlopende schulden				
Overige schulden en nog te betalen posten		37.790		14.023
		<u>1.229.858</u>		<u>1.099.491</u>

Staat van baten en lasten over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Baten				
Rente obligaties	6.807		10.168	
Rente	20		2	
Giften	4.156		1.623	
Koersresultaten effecten	170.989		609	
Dividend	<u>6.668</u>		<u>6.706</u>	
		188.640		19.108
Lasten				
Giften en bijdragen	55.897		54.085	
Koersresultaten effecten	869		321.614	
Kosten beheer en administratie	<u>25.381</u>		<u>27.578</u>	
		82.147		403.277
Diverse baten en lasten		+106		+1.951
Resultaat		<u>106.599</u>		<u>-382.218</u>

Het positieve resultaat over 2023 is toegevoegd aan de vrije reserve.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2023

1 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

1.1 Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening is zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine vennootschappen RJK C1, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de historische kosten en kostprijzen.

Activa en passiva (met uitzondering van het eigen vermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

1.2 Financiële vaste activa

Obligaties en aandelen zijn gewaardeerd tegen de actuele waarde (marktwaaarde).

1.3 Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de nominale waarde van de vordering.

1.4 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.

1.5 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

2.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

2.2 Baten

Onder baten wordt verstaan de bedragen welke betrekking hebben op het boekjaar.

Koersresultaten effecten

Koersresultaten effecten (aandelen en obligaties) betreffen de gerealiseerde en ongerealiseerde koersresultaten. De baten bestaan uit de positieve gerealiseerde en ongerealiseerde koersresultaten op effectenniveau. De lasten bestaan uit de negatieve gerealiseerde en ongerealiseerde koersresultaten op effectenniveau.

2.3 Kosten

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

Giften en bijdragen

Giften en bijdragen betreffen de giften welke gedurende het boekjaar al zijn uitbetaald of toegezegd.

2.4 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Dividenden

Waardeverminderingen van financiële instrumenten die op marktwaarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Balans per 31 december 2023

Vaste activa

Obligaties

	€
Waarde per 1 januari 2023	483.212
Aangekocht in 2023	192.889
Verkocht 2023	-125.757
Koersresultaat gerealiseerd	-274
Koersresultaat ongerealiseerd	22.735
Waarde per 31 december 2023	572.805

De nominale waarde van de obligaties bedroeg per balansdatum € 629.000.

Aandelen

	€
Balanswaarde per 1 januari 2023	602.928
Aangekocht in 2023	44.964
Verkocht in 2023	-150.621
Koersresultaat gerealiseerd	36.590
Koersresultaat ongerealiseerd	111.069
Balanswaarde per 31 december 2023	644.930

Vlottende activa

Overige vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Dividendbelasting	80	145

Liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Rabobank, rekening courant	12.043	2.345
Bank Ten Cate & Cie	-	10.862
	12.043	13.207

Stichtingsvermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vrije reserves	1.055.469	1.437.687
Continuïteitsreserve	30.000	30.000
Resultaat	106.599	-382.218
Totaal	<u>1.192.068</u>	<u>1.085.469</u>

Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Giften en bijdragen	14.050	8.043
Accountantskosten	5.220	2.153
Bank ten Cate negatief banksaldo	14.281	-
Bankkosten	4.239	3.827
	<u>37.790</u>	<u>14.023</u>

Staat van baten en lasten over 2023

Lasten

Giften en bijdragen

	2023	2022
	€	€
Amerpoort:		
* Uitje moeder en kinderen L.	75	-
Amersfoortse Brede Combinatie (ABC):		
* Kruiskamping	-	1.500
Woongroep Amervoorde:		
* Sport- en spelmateriaal	1.500	-
Mw L. Bakker:		
* Kinderopvang L.	-	3.783
Stichting Ben & Luc:		
* Rolstoelbus	-	2.500
Mw S. van den Berg:		
* Fietsproject vluchtelingen Oekraïne	-	1.064
Stichting Burgerinitiatief:		
* (Kinder)fietsen	750	225
* Laptops (4)	-	1.200
* Driewieler X.	-	350
* Bedden en matrassen S. A. en K. N.	700	-
Stichting Buurtblinkers:		
* Project 2023	-	2.000
* Bijdrage 2024	2.000	-
Buurtteam Overvecht:		
* Individuele begeleiding F.	-	1.000
* Operatie J.D.G. V.	-	1.800
* Rolstoelbus N.	1.500	-
Stichting Copiloten:		
* Rolstoelvervoer S. en E.	3.000	-
* Rolstoelbus F.	1.500	-
Diaconie Prot. Chr. Gem. Amersfoort:		
* Vakantiegeld delen	2.000	1.500

Diaconie Woerden		
* Vakantieproject 2022	-	1.500
Stichting Handje Helpen:		
* Buddyproject Scheidingssituaties	3.000	-
De Hoogstraat:		
* Rolstoelbus M.	1.500	-
Stichting Ieder kind een eigen boek:		
* Leesproject	1.500	1.500
Stichting Jeugdeducatiefonds:		
* Bijdrage	5.000	-
Stichting Leergeld Utrecht:		
* Q3 en Q4 2023	2.338	-
* Donatie decemberactie	1.500	-
Leger des Heils:		
* Boekengeld L. D.	-	204
* Laptop S.	-	350
* Kleding/schoenen W.	-	200
* Boeken/incasso N.	-	292
* Boekengeld L	-	200
Stichting Leren voor de toekomst:		
* Huiswerkbegeleiding	4.000	-
R. Limpsen:		
* Laptop I. K.	259	-
Lister:		
* Kledingkast I.	200	-
Stichting Move:		
* Buurtproject	-	3.000
* Move je buurt	-	3.000
Peter Faber stichting:		
* Misdaadpreventie in de dop	1.500	-
Pluryn:		
* Tandem L.		1.500
Stichting Reis met je hart:		
* Vakanties voor gezinnen in Utrecht	1.000	1.000

Samen Veilig:		
* Orthodontie en kleding M.	1.500	-
* Orthodontie en laptop A.	668	-
Huiswerkbegeleiding Schuilenburg:		
* Bijles groep 3 t/m 6	3.500	3.641
Stichting Seguro:		
* Project Kind in beeld	2.500	2.500
Stichting Soroptimistclub:		
* Toefstest H.	-	200
* Dagje uit Oekraïners	500	-
Sovee/Pitstop:		
* Matras en lattenbodem A.	-	198
* Therapie EFT L.	-	1.800
* Tegemoetkoming maandlasten T.	-	1.000
* Reparatie fiets A.	69	-
* Schoenen N.	100	-
* Matras M.	447	-
* Huur mei L. v. D.	320	-
* Bijdrage vloer N. H.	270	-
* Huur januari 2024 R. v. R.	425	-
Stadsring51/Geldloket:		
* Orthodontiekosten N.A.	-	281
* Bril F. C.	-	156
* Kroon R.	-	399
* Bril M.	220	-
* Uitjes kinderen Y.	700	-
* Laptop L.	323	-
* Hoorapparaat M. en M.	656	-
Stichting Taal doet meer:		
* Project Voorleesexpress	-	3.000
Taalschool Utrecht:		
* UV werend folie M. en L.	1.000	-
Stichting Timon:		
* Vakantiebijdrage L.	-	120
Stichting De Tra:		
* Vakantiekampen	1.500	1.500
Stichting Vluchtelingenwerk:		
* Leges	630	-

Vluchtelingenwerk West Midden Nederland:		
* Opleiding C.K.		353
Stichting Voedselfocus/Voedselbank Amersfoort:		
* Vakantie uitstapjes L. en E.		400
* Fietsproject AMA's		1.200
* Q1	1.409	1.202
* Q2	1.005	860
* Q3	1.042	1.266
* Q4	1.291	2.096
Stichting Wij voor jou:		
* Project The Power of Down	-	1.495
YMCA/Y Camps:		
* (Joykids) zomerkampen	-	750
Youke:		
* Pleegzorgfeest	1.000	-
		54.085
		55.897

Kosten beheer en administratie

	2023	2022
	€	€
Administratie door derden	1.500	1.500
Secretariaatskosten	1.500	1.500
Bewaarloon effecten	16.266	16.342
Niet terug te ontvangen dividendbelasting	1.204	1.143
Accountantskosten	3.025	2.153
Bestuurskosten	1.161	756
Bankkosten	307	378
Overige kosten	418	3.806
	25.381	27.578

De bezoldiging voor bestuurders in 2023 is nihil.

Diverse baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Vrijval/teruggaaf door ons toegezegde giften	+147	+2.052
Accountantskosten	41	-101
	+106	+1.951

Overige gegevens

Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Stichting "Kinderzorg-Utrecht" Hervormd Regionaal Fonds voor Jeugdwelzijnswerk

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting "Kinderzorg-Utrecht" Hervormd Regionaal Fonds voor Jeugdwelzijnswerk (hierna te noemen "de Stichting") gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Stichting per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in de jaarrekening opgenomen grondslagen voor waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023 (eigen vermogen ad €1.192.068);
2. de staat van baten en lasten over 2023 (resultaat ad € 106.599 positief); 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 de Stichting 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.

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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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. Voorts hebben wij kennis genomen van de in de bijlagen opgenomen informatie. Wij zijn van mening dat deze informatie met de jaarrekening verenigbaar is.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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 de jaarrekening opgenomen grondslagen voor waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat. 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 stichting 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 entiteit haar activiteiten 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, 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 gerede 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

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Amersfoort, 3 september 2024
Auren Audit & Assurance Amersfoort B.V.



A. (Andries) van Pijkeren RA