

**Stichting Kunstzinnige Vorming
Castricum SKVC**

gevestigd te Castricum

Rapport inzake de jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

JAARREKENING 2023	3
1 Balans per 31 december 2023	4
2 Exploitatierekening over 2023	6
3 Algemene toelichting	7
4 Grondslagen voor financiële verslaggeving	7
5 Toelichting op balans	10
6 Toelichting op exploitatierekening	14
7 Overige toelichtingen	17
OVERIGE GEGEVENS	18
8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	19

JAARREKENING 2023

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

<i>(Na voorstel resultaatbestemming)</i>	€	31 december 2023 €	€	31 december 2022 €
Vaste activa				
Materiële vaste activa		54.942		67.367
Financiële vaste activa		11.163		11.163
Vlottende activa				
Vorderingen				
Handelsdebiteuren	55.428		68.196	
Pensioenvorderingen	144		128	
Overige vorderingen	4.525		-	
Overlopende activa	10.733		-	
		70.830		68.324
Liquide middelen		202.874		236.701
Totaal		339.809		383.555

PASSIVA

<i>(Na voorstel resultaatbestemming)</i>	€	31 december 2023 €	€	31 december 2022 €
Eigen vermogen				
Continuïteitsreserve	123.605		57.146	
Reserve herinrichting/zonnecollectoren	23.275		24.928	
		146.880		82.074
Voorzieningen		21.345		26.938
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.911		17.347	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.163		8.864	
Overige schulden	49.732		140.417	
Overlopende passiva	112.778		107.915	
		171.584		274.543
Totaal		339.809		383.555

2 EXPLOITATIEREKENING OVER 2023

	Begroting 2023	2023	2022
	€	€	€
Lesgelden	185.039	196.643	184.269
Subsidies	446.426	535.302	463.122
Overige opbrengsten	49.829	43.876	21.447
Som van de baten	681.294	775.821	668.838
Personeelskosten			
Lonen en salarissen	530.780	540.184	520.742
Andere personeelskosten	41.990	24.032	28.777
Afschrijvingen en waardeverminderingen			
Afschrijvingen materiële vaste activa	14.000	11.078	15.431
Overige bedrijfskosten			
Huisvestingskosten	51.224	51.174	50.295
Beheer- en administratiekosten	43.300	83.672	95.506
Som van de lasten	681.294	710.140	710.751
Exploitatieresultaat	-	65.681	-41.913
Financiële baten en lasten			
Rentelasten en soortgelijke kosten	-	-875	-1.283
Saldo van baten en lasten	-	64.806	-43.196
<i>Resultaatbestemming</i>			
Continuïteitsreserve	-	66.459	-32.434
Reserve herinrichting/zonnecollectoren	-	-1.653	-1.662
Vrijval reserve PR	-	-	-3.500
Vrijval reserve doorontwikkeling onderwijs	-	-	-5.600
Bestemd resultaat	-	64.806	-43.196

3 ALGEMENE TOELICHTING

Belangrijkste activiteiten

Stichting Kunstzinnige Vorming Castricum SKVC handelend onder de naam Toonbeeld Geesterhage, is statutair gevestigd te Castricum en stelt als doel zonder winstoogmerk op verantwoorde wijze het stimuleren van actieve en receptieve kunstzinnige vorming en het ondersteunen daarvan in het onderwijs van sociaal cultureel werk en de amateuristische kunstbeoefening.

Locatie feitelijke activiteiten

Stichting Kunstzinnige Vorming Castricum SKVC is feitelijk gevestigd op Geesterduinweg 7 te Castricum en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41240165.

4 GRONDSLAGEN VOOR FINANCIËLE VERSLAGGEVING

ALGEMEEN

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

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

Algemene grondslagen bepaling resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING ACTIVA

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

- | | |
|--|--------------------------|
| • meubilair | 5 jaar, restwaarde nul, |
| • multimedia | 5 jaar, restwaarde nul, |
| • instrumenten | 10 jaar, restwaarde nul, |
| • overige inventaris, stoffering en installaties | 10 jaar, restwaarde nul. |
| • zonnepanelen | 20 jaar, restwaarde nul. |

Financiële vaste activa

Waarborgsommen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING PASSIVA

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Overige voorzieningen

Tenzij anders vermeld worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

Kortlopende schulden

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

GRONDSLAGEN VOOR BATEN EN LASTEN

Baten

Resultaatbepaling:

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Baten:

Onder baten wordt verstaan de opbrengsten van de in het verslagjaar ontvangen doorlopende en incidentele subsidies onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Subsidie doorlopend:

Hieronder vallen de subsidies voor cultuureducatie en cultuuravontuur. Deze subsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen.

Subsidie incidenteel:

Hieronder vallen de subsidies NPO, CMK en Combinatiefunctie. De activiteiten van NPO lopen van januari 2022 t/m september 2023 en worden apart verantwoord. CMK heeft een looptijd van 4 jaar, van januari 2021 t/m december 2024, met jaarlijkse subsidiebijdragen. Activiteiten worden per kalenderjaar verantwoord. De activiteiten van de Combinatiefunctie lopen gelijk aan het kalenderjaar en worden per kalenderjaar verantwoord.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Immateriële vaste activa (voor zover geactiveerd) inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Hierbij wordt rekening gehouden met de beperkingen die van toepassing zijn ten aanzien van bedrijfsgebouwen, beleggingsvastgoed, andere materiële vaste activa en geactiveerde goodwill. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

Overige bedrijfskosten

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

Rentelasten en soortgelijke kosten

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

5 TOELICHTING OP BALANS

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	Andere vaste bedrijfs- middelen
	€
Boekwaarde 1 januari 2023	
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	183.195
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-115.828
	<u>67.367</u>
Mutaties 2023	
Afschrijvingen	-12.425
	<u>-12.425</u>
Boekwaarde 31 december 2023	
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	183.965
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-129.023
	<u><u>54.942</u></u>

Toelichting

Onder deze post is de software inzake een website begrepen met een boekwaarde van € 1.500.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Waarborgsommen		
Waarborg huur	11.163	11.163
	<u>11.163</u>	<u>11.163</u>
Totaal	<u><u>11.163</u></u>	<u><u>11.163</u></u>

VORDERINGEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren, bruto		
Debiteuren lesgeld	54.326	64.630
Debiteuren scholen	1.102	4.542
	<u>55.428</u>	<u>69.172</u>
Voorziening dubieuze debiteuren	-	-976
	<u>55.428</u>	<u>68.196</u>
Pensioenvorderingen		
Pensioenvorderingen	144	128
Overige vorderingen		
Personele leningen	898	-
Nog te ontvangen bedragen	3.390	-
Nettoloon	237	-
	<u>4.525</u>	<u>-</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	10.733	-
Totaal	<u><u>70.830</u></u>	<u><u>68.324</u></u>

LIQUIDE MIDDELEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Banktegoeden		
Betaalrekeningen	142.413	201.245
Spaarrekening	60.042	35.030
	<u>202.455</u>	<u>236.275</u>
Kasmiddelen	419	426
Totaal	<u><u>202.874</u></u>	<u><u>236.701</u></u>

Toelichting

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

EIGEN VERMOGEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Continuïteitsreserve	123.605	57.146
Reserve herinrichting/zonnecollectoren	23.275	24.928
Totaal	146.880	82.074
<i>Continuïteitsreserve</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	€	€
Stand 1 januari	57.146	89.580
Uit bestemming exploitatieresultaat	66.459	-32.434
	123.605	57.146
Stand 31 december	123.605	57.146

De continuïteitsreserve is gevormd voor de dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat de stichting ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. Het bestuur acht een maximale omvang van 20% van de opbrengsten noodzakelijk. In de toekomst zal de reserve verder worden opgebouwd uit het exploitatieresultaat.

<i>Reserve herinrichting/zonnecollectoren</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	€	€
Stand 1 januari	24.928	26.590
Ontrekking reserve herinrichting	-1.653	-1.662
	23.275	24.928
Stand 31 december	23.275	24.928

Deze bestemmingsreserve is gevormd in overeenstemming met de gemeente Castricum voor de herinrichting van de locatie aan de Geesterduinweg 7 te Castricum. De jaarlijkse onttrekking is gelijk aan de afschrijvingslasten op de zonnecollectoren.

VOORZIENINGEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Instrumentenfonds	3.411	3.411
Reservering opleidingen	17.934	23.527
Totaal	21.345	26.938
<i>Instrumentenfonds</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	€	€
Stand 1 januari	3.411	3.943
Aankopen	-	-532
Stand 31 december	3.411	3.411

Voor periodiek onderhoud, aanschaf en vervanging van instrumenten is een voorziening gevormd.

<i>Reservering opleidingen</i>	2023	2022
	€	€
Stand 1 januari	23.527	22.559
Verdamping	-5.284	-4.077
Onttrekking	-1.445	-
Dotatie	1.136	5.045
Stand 31 december	17.934	23.527

Op basis van de cao-richtlijnen is een bedrag van 0,5% van de brutoloon som opgenomen als reservering voor uitgaven ten behoeve van het bijscholen van medewerkers met een minimum van € 250 per medewerker per jaar met een maximale looptijd van 4 jaar.

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.911	17.347
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelastingenschulden	1.163	2.359
Loonheffing- en premieschulden	-	6.505
	1.163	8.864
Overige schulden		
Vooruitontvangen NPO, Cultuuravontuur en Kunstfietsroute	23.578	119.995
Reservering vakantiegeld	11.789	12.509
Nettoloon	-	81
Overige nog te betalen kosten	14.365	7.832
	49.732	140.417
Overlopende passiva		
Allocatie les gelden naar cursusjaar	105.600	102.244
Vooruitontvangen bedragen	7.178	5.671
	112.778	107.915
Totaal	171.584	274.543

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurverplichting onroerende zaken

De stichting is een meerjarige financiële verplichting aangegaan terzake huur van een pand aan de Geesterduinweg 7 te Castricum. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt circa € 43.500 inclusief servicekosten.

De stichting is in 2019 een meerjarige financiële verplichting aangegaan terzake de huur van een kopieermachine en bijbehorende accessoires. De jaarlijks huurverplichting bedraagt € 10.760 incl. btw.

6 TOELICHTING OP EXPLOITATIEREKENING

BATEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lesgelden		
Lesgelden	196.643	184.269
Subsidies		
Cultuureducatie	354.687	346.374
Cultuuravontuur	17.234	16.979
Combinatiefunctie	47.386	46.275
CMK 2023	6.675	6.675
CMK mutatie reservering 2022	5.441	-
CMK Plein C 2023	19.675	19.675
NPO Castricum en Uitgeest	84.204	27.144
	<u>535.302</u>	<u>463.122</u>
Overige opbrengsten		
Doorberekende materialen	37.399	10.263
Diverse opbrengsten	4.972	9.864
Verhuur lokalen	1.505	1.320
	<u>43.876</u>	<u>21.447</u>
Som van de baten	<u>775.821</u>	<u>668.838</u>
Totaal van de baten	<u><u>775.821</u></u>	<u><u>668.838</u></u>

Baten

Subsidie doorlopend:

De gemeentelijke subsidies voor de afdelingen beeldende- en muzikale vorming zijn vastgesteld binnen het kader van het welzijnsprogramma en het besluit Herverdeling Middelen Gemeentefonds.

De subsidie wordt vastgesteld met het percentage van de verwachte stijging van de prijsindex

CMK:

Om de CMK subsidie van Plein C te kunnen matchen, heeft Toonbeeld naast de gemeentelijke subsidie van € 6.675 een jaarlijkse eigen bijdrage van € 13.000.

PERSONEELSKOSTEN

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen		
Salarissen	383.252	376.893
Ontvangen ziekengeld	-36.916	-1.746
Freelance en gedetacheerd personeel	193.848	145.595
	<u>540.184</u>	<u>520.742</u>
Andere personeelskosten		
Ziekengeldverzekering	7.539	7.141
Arbodienst	3.838	3.270
Reiskosten woon/werkverkeer	5.798	4.790
Mutatie reservering opleidingen	-	5.044
Scholing personeel	-	5.808
Onbelaste uitkeringen	5.500	-
Overige personeelskosten	1.357	2.724
	<u>24.032</u>	<u>28.777</u>
Totaal	<u><u>564.216</u></u>	<u><u>549.519</u></u>

Toelichting

De scholing personeel betreft scholing Cursad (cursusadministratiesysteem).

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

	2023	2022
	€	€
Afschrijving op materiële vaste activa	12.425	15.431
Boekresultaat op materiële vaste activa	-1.347	-
Totaal	<u><u>11.078</u></u>	<u><u>15.431</u></u>

OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

	2023	2022
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur	46.731	43.095
Overige huisvestingskosten	9.542	6.907
Teruglevering zonnepanelen	-3.293	-
Energiecompensatie	-2.098	-
Water en energie	292	293
	<u>51.174</u>	<u>50.295</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beheer- en administratiekosten		
Uitbestede administratie- en accountantskosten	17.956	10.172
Voorstellingen en presentaties	16.446	17.229
Automatisering	14.286	12.151
Kopieerkosten	9.993	8.916
Licenties	8.967	9.374
Overige activiteitenkosten	7.892	14.217
BTW correcties	-6.994	-
Doorberekende kosten Cultuuravontuur	-6.771	-6.500
Materiaal	6.750	10.441
Publiciteits- en promotiekosten	4.755	7.115
Overige uitgaven	3.633	4.940
Stemmen muziekinstrumenten	1.395	1.350
Bestuurskosten	1.304	1.944
Advertenties	1.095	1.562
Porti en bezorgen	1.090	560
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	-976	-
Zaalhuur	900	1.135
Overige administratiekosten	864	1.166
Techniek	480	1.074
Oninbare debiteuren	467	-
Onderhoud muziekinstrumenten	140	160
Doorberekende kosten CWC	-	-1.500
	<u>83.672</u>	<u>95.506</u>
Totaal	<u>134.846</u>	<u>145.801</u>

FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten andere partijen		
Bankkosten	-1.541	-1.239
Rente bank	666	-44
Financiële baten en lasten (saldo)	<u>-875</u>	<u>-1.283</u>

7 OVERIGE TOELICHTINGEN

WERKNEMERS

Het gemiddelde aantal werknemers gedurende het boekjaar bij Stichting Kunstzinnige Vorming Castricum SKVC bedroeg:

<i>Gemiddeld aantal werknemers over periode</i>	<u>2023</u> fte	<u>2022</u> fte
Werkzaam binnen Nederland	5,6	5,7

Toelichting gemiddeld aantal werknemers

De Stichting heeft 19 personeelsleden die in deeltijd werken, omgerekend is dat in FTE 5,6 (2022: 5,7).

ONDERTEKENING

Castricum,

Naam

Handtekening

J.M. Postma
(Bestuurder Raad van Toezicht)

V. Meurs
(Voorzitter Raad van Toezicht)

C.F.M. Nota
(Lid Raad van Toezicht)

P.C.M. Holla-Morre
(Lid Raad van Toezicht)

E.M. Oude Elferink
(Lid Raad van Toezicht)

OVERIGE GEGEVENS

8 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Kunstzinnige Vorming Castricum SKVC te Castricum

A. Verklaring over de in de jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Kunstzinnige Vorming Castricum SKVC (h.o.d.n. Toonbeeld Geesterhage) te Castricum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Kunstzinnige Vorming Castricum SKVC per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de algemeen in Nederland aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de exploitatierekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Kunstzinnige Vorming Castricum SKVC (h.o.d.n. Toonbeeld Geesterhage) 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.

WEA NOORD-HOLLAND B.V.
Vestiging Middenmeer
Hoornseweg 33
1775 RB Middenmeer

Vestiging Uitgeest
Molenwerf 48
1911 DB Uitgeest

TELEFOON
088 28 24 000

E-MAIL
info@weanoordholland.nl

INTERNET
www.weanoordholland.nl

ALGEMENE GEGEVENS
Btw-nr. NL8571.14.967.B01
Kvk-nr. 67658717
IBAN NL41 KNAB 0255 7709 01

B. Verklaring over de in het 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;
- alle informatie bevat die op grond van de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen vereist is.

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 Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directeur bestuurder is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie en de overige gegevens in overeenstemming met de algemeen in Nederland aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directeur bestuurder voor de jaarrekening

De directeur bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de algemeen in Nederland aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. In dit kader is de directeur bestuurder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directeur bestuurder 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 directeur bestuurder afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directeur bestuurder de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directeur bestuurder het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directeur bestuurder 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, 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 beheerder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directeur bestuurder 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 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 de stichting 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.

Uitgeest, 26 april 2024

WEA Noord-Holland B.V.
Molenwerf 48
1911 DB Uitgeest

O. Zijp RA