

Balans per 31 december 2021

Activa <i>(na resultaatbestemming)</i>		31-12-2021 €	31-12-2020 €
<i>immateriële vaste activa</i>			
goodwill	1	14.000	16.000
software	2	22.050	32.957
		<hr/>	<hr/>
totaal immateriële vaste activa		36.050	48.957
 <i>materiële vaste activa</i>			
gebouw en verbouwing Zeist	4	702.044	755.661
inventaris	5	138.566	137.213
muziekinstrumenten	6	34.125	36.182
kunstcollectie	7	6.268	6.268
		<hr/>	<hr/>
totaal materiële vaste activa		881.003	935.325
 <i>financiële vaste activa</i>			
voorschotten Cultureel Educatief Centrum (CEC)	8	243.518	270.106
 <i>vlottende activa</i>			
debiteuren	9	205.602	103.916
subsidies	10	69.540	142.453
overige vorderingen en overlopende activa	11	125.000	151.354
		<hr/>	<hr/>
totaal vlottende activa		400.142	397.723
 <i>liquide middelen</i>	12	354.591	194.239
		<hr/>	<hr/>
		<u>1.915.303</u>	<u>1.846.349</u>

Passiva <i>(na resultaatbestemming)</i>		31-12-2021	31-12-2020
		€	€
<i>eigen vermogen</i>			
algemene reserve	13	53.303	26.728
bestemmingsfonds "Huurcompensatie CEC het lichtruim"	14	395.095	424.322
bestemmingsreserve "Fusie-integratie"		12.500	0
		<hr/>	<hr/>
totaal eigen vermogen		460.898	451.050
<i>voorzieningen</i>			
groot onderhoud gebouw Zeist	15	35.437	25.437
overige voorzieningen	16	16.800	0
		<hr/>	<hr/>
totaal voorzieningen		52.237	25.437
<i>langlopende schulden</i>			
schulden aan kredietinstellingen	17	402.087	449.756
		<hr/>	<hr/>
totaal langlopende schulden		402.087	449.756
<i>kortlopende schulden</i>			
schulden aan kredietinstellingen	18	47.668	46.516
crediteuren	19	150.768	100.340
vooruit ontvangen cursus- en abonnementsgelden	20	166.607	151.175
vooruit ontvangen subsidies	21	114.500	100.434
belastingen en premies sociale verzekeringen	22	74.561	67.298
overige schulden en overlopende passiva	23	445.975	454.344
		<hr/>	<hr/>
totale kortlopende schulden		1.000.080	920.106
		<hr/>	<hr/>
		<u>1.915.303</u>	<u>1.846.349</u>

Staat van baten en lasten over 2021

Baten		werkelijk 2021 €	begroting 2021 €	werkelijk 2020 €
<i>opbrengsten</i>				
cursusgelden	22	1.632.249	1.816.741	1.715.505
educatie onderwijs	23	224.980	200.491	169.999
recette inkomsten en projecten	24	589.419	429.543	406.058
overige baten	25	90.265	232.543	202.342
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
totale opbrengsten		2.536.912	2.679.317	2.493.903
reguliere subsidies	26	2.120.886	2.121.130	2.074.625
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
totale baten		4.657.798	4.800.447	4.568.528
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Lasten				
personeelslasten	27	3.338.255	3.433.126	3.397.529
overige personeelslasten	28	134.773	160.967	129.980
afschrijvingen	29	130.226	109.922	118.476
huisvestingslasten	30	685.234	637.057	625.910
beheerslasten	31	169.383	101.229	161.659
activiteitenlasten	32	96.093	271.962	95.298
publiciteitslasten	33	66.720	80.579	34.135
financieringslasten	34	25.264	30.114	22.486
voorziening dubieuze debiteuren	35	2.000	0	0
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
totaal lasten		4.647.947	4.824.956	4.585.473
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo		9.849	-24.508	-16.945
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Verdeling van het saldo				
mutatie algemene reserve		26.575	-24.508	11.508
mutatie bestemmingsfonds CEC		-29.227		-28.452
mutatie bestemmingsreserve 'Fusie-integratie'		12.500		0
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo		9.849	-24.508	-16.945
		<hr/>	<hr/>	<hr/>

Grondslagen van de financiële verslaglegging

Grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving C1. Kleine Organisaties zonder winststreven, de WNT, de ASV 2019 van de Gemeente De Bilt, en ASV 2015 van de Gemeente Zeist en op basis van de grondslagen zoals vastgelegd in Titel 9 van Boek 2, BW.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting KunstenHuis De Bilt-Zeist 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.

Het bestuur van de stichting heeft besloten om de periodotoerekening van de omzet van het cursusjaar niet meer op basis van een 40-60 verdeelsleutel te laten plaatsvinden, maar op basis van een pro rato berekening gebaseerd op de looptijd van de cursus. Deze aanpassing heeft in 2017 plaatsgevonden.

Grondslagen voor de waardering

De jaarrekening is opgesteld in euro's. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de historische kosten en kostprijzen. Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden gewaardeerd tegen nominale waarde of verkrijgingsprijs, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

Vergelijkende cijfers

Omwille van het inzicht kunnen posten in de vergelijkende cijfers, daar waar nodig, worden geherrubriceerd. De herrubricering in de vergelijkende cijfers heeft geen effect gehad op het vermogen en resultaat.

Continuïteit

De in 2020 aangekondigde subsidiekorting door de gemeente Zeist hebben tot een grote dynamiek geleid in 2021. Gedurende het jaar 2021 werd al snel duidelijk dat een organisatorische fusie de meest voor de hand liggende optie zou zijn om ook de slagkracht te vergroten en de continuïteit voor de toekomst te waarborgen. Dit heeft uiteindelijk geleid tot een fusie tussen RegioCultuurCentrum Idea en KunstenHuis De Bilt-Zeist per 1-1-2022. Voor bestuur en raad van toezicht van de nieuwe organisatie KunstenHuis Idea zal het jaar 2022 dan ook voor een belangrijke mate in het teken staan van de integratie, de optimalisatie en behalen van synergie voordelen voor de voorheen bibliotheek organisatie Idea en kunstencentrum Kunstenhuis De Bilt-Zeist. Beide organisaties zijn financieel gezond uit de coronacrisis gekomen dankzij de NOW loonsteunmaatregelen en de verschillende corona cultuursteun maatregelen van provinciale en gemeentelijke overheden. Maar het bestuur en raad van toezicht realiseert zich terdege dat er na hectische jaren van de coronapandemie en fusie nu wederom een zware opgave ligt voor het management en personeel om de nieuwe fusieorganisatie te gaan vormgeven. Helaas wordt deze opgave, die op zich al complex genoeg is, ook nog eens doorkruist door nieuwe financiële uitdagingen als gevolg van de olopemde inflatie in Nederland. Deze situatie wordt mede verergerd door het inmiddels slepende conflict in Oekraïne. De hiermee gepaard gaande risico's voor de organisatie als CAO loonstijgingen, kostenstijging zoals energie en huur en mogelijke vraaguitval als gevolg van een verslechterend economisch perspectief zullen dan ook in 2022 volop aandacht

Grondslagen voor de balans

Immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met afschrijvingen berekend op basis van de verwachte levensduur. Op de aanschafwaarde van de gebouwen en verbouwingen zijn van derden ontvangen bijdragen en subsidies op de stichtingskosten in mindering gebracht.

De afschrijvingen op (im)materiële vaste activa worden berekend op basis van onderstaande vaste percentages van de aanschafwaarde.

Immateriële vaste activa	20%
gebouw en verbouwing	6,67 - 20%
instrumenten	10 - 20%
inventaris	20%
kunstcollecti	0%

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Te vorderen subsidies worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Elke subsidieverstrekker vereist een afrekening alvorens de toegezegde subsidiebijdrage definitief wordt vastgesteld. Indien achteraf blijkt dat de afrekening niet is goedgekeurd, komt de vordering in zijn geheel te vervallen en ontstaat er een terugbetalingsverplichting. In de jaarrekening is het uitgangspunt genomen dat de vordering te incasseren is en de eindafrekening wordt goedgekeurd.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is zodanig gepresenteerd dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte is vastgelegd. Indien aan een deel van het eigen vermogen een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven, dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan, is dit deel verantwoord als vastgelegd vermogen. Deze beperking in het bestedingsdoel kan door het bestuur van de stichting of door derden zijn opgelegd. Indien deze beperking door derden is opgelegd dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

Bestemmingsfondsen

In de toelichting wordt het bedrag en de beperkte doelstelling van ieder bestemmingsfonds vermeld. Ook de reden van deze beperking en alle overige voorwaarden die door de derden zijn gesteld, worden vermeld.

Indien de beperking zoals bedoeld in de vorige alinea niet door derden, maar door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve (en niet als bestemmingsfonds). In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van iedere bestemmingsreserve vermeld. Ook het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht, wordt vermeld.

Indien de organisatie in een volgend verslagjaar uit deze bestemmingsreserves respectievelijk bestemmingsfondsen put, dient zij deze besteding in de staat van baten en lasten als last te verwerken. Zij dient deze besteding te verwerken via de resultaatbestemming als onttrekking aan de bestemmingsreserves respectievelijk bestemmingsfondsen.

Alle vermogensmutaties worden in de staat van baten en lasten verantwoord. Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden eveneens in de staat van baten en lasten verantwoord.

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.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voor uitgaven voor groot onderhoud wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio en disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de looptijd van de schulden in de staat van baten en lasten als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden betreffen schulden met een looptijd korter dan 1 jaar. Deze worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden afzonderlijk in de (toelichting op de) staat van baten en lasten verwerkt onder vermelding van de aard van de bestemming; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden gereserveerd in de desbetreffende bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en). Een onttrekking aan de bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Ontvangen subsidies

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen en waarin de opbrengsten zijn gedeerd dan wel het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Investeringsubsidies worden als vooruit ontvangen onder de passiva opgenomen of worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Cursusgelden

De cursusgelden zijn de opbrengsten van aan derden gegeven cursussen onder aftrek van verleende kortingen en de eventueel over de omzet geheven belastingen.

Lasten

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

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De stichting heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de geldende CAO. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op bedrijfsgebouwen en overige materiële vaste activa worden gebaseerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur.

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 die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van stichting Kunstenhuis De Bilt-Zeist

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport op pagina 12 tot en met pagina 34 opgenomen jaarrekening 2021 van stichting Kunstenhuis De Bilt-Zeist te Zeist 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 Kunstenhuis De Bilt-Zeist op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven, het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening De Bilt 2019 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Zeist 2018 en de Algemene subsidieverordening De Bilt 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1) de balans per 31 december 2021;
- 2) de staat van baten en lasten 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, het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening De Bilt 2019 en de Regeling Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van stichting Kunstenhuis De Bilt-Zeist 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.

Paragraaf betreffende overige aangelegenheden

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Het coronavirus heeft ook invloed op stichting Kunstenhuis De Bilt-Zeist. In het bestuursverslag en in de toelichting op de jaarrekening is door het bestuur toegelicht wat de impact van het virus op de stichting reeds is geweest en met wat voor impact het verder nog rekening houdt. Ook is toegelicht welke maatregelen het bestuur al heeft genomen en welke maatregelen het voornemens is nog te nemen, waarbij ook is aangegeven van welke door de regering beschikbaar gestelde faciliteiten het verwacht gebruik te maken. Uit de toelichting blijkt ook dat er grote onzekerheden blijven bestaan. Het bestuur geeft daarbij aan dat er sprake is van een ernstige onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de stichting. Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het coronavirus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de stichting de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in overeenstemming met het verslaggevingsstelsel. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt in deze controleverklaring.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven, het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Zeist 2018 en de Algemene subsidieverordening De Bilt 2019 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening De Bilt 2019 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 het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven, het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Zeist 2018 en de Algemene subsidieverordening De Bilt 2019.

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 Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven, het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening De Bilt 2019 en de bepalingen van en krachtens de WNT. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving 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 instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling 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 instelling 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 materiele 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Hilversum, 26 april 2022
Ref: BvH.2022.520000

KAMPHUIS & BERGHUIZEN
Accountants/Belastingadviseurs

drs. B.G.W. van Heusden RA RV MBV CIA