

**STICHTING LOKAAL ONDERNEMERS FONDS
TE HOORN**

Jaarverslag 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	3
2	Algemeen	4

1	BESTUURSVERSLAG OVER 2022	5
---	----------------------------------	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2022	7
2	Staat van baten en lasten over 2022	8
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
4	Toelichting op de balans per 31 december 2022	12
5	Toelichting op de Staat van baten en lasten over 2022	15
6	Overige toelichting	17

OVERIGE GEGEVENS

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	19
---	---	----

BIJLAGEN

Aan het bestuur van
Stichting Lokaal Ondernemers Fonds
Lambert Melisweg 16
1622AA Hoorn

Kenmerk 1178-2022
Behandeld door B. Veenhof RA
Datum 22 januari 2025

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2022 met betrekking tot uw stichting.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van uw stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 245.345 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat van negatief € 128.022, gecontroleerd.

Voor de controleverklaring verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Overige gegevens" op pagina 19 van dit rapport.

2 ALGEMEEN

2.1 Bedrijfsgegevens

Gebaseerd op de "Uitvoeringsovereenkomst Lokaal Ondernemers Fonds Hoorn 2022 - 2025" zijn de activiteiten van Stichting Lokaal Ondernemers Fonds het stimuleren van de Hoornse economie door stadsbrede, gebiedsgerichte en sectorgerichte collectieve initiatieven te ontplooiën, gericht op onder meer promotie, vestigingsklimaat, stimuleren werkgelegenheid, bereikbaarheid, ontwikkeling en uitvoering van collectieve diensten, organisatie van evenementen et cetera, en communicatie richting (nieuwe) ondernemers. Voor deze activiteiten ontvangt Stichting Lokaal Ondernemers Fonds over het boekjaar 2022 een subsidie uit het lokaal ondernemersfonds van de gemeente Hoorn.

2.2 Bestuur

Het Bestuur van de Stichting Lokaal Ondernemers Fonds bestaat bij het opmaken van de jaarrekening uit W.J.M. Loomans (voorzitter), S.T.G. Stumpel (penningmeester), J. Rosier (bestuurslid), E.H.A.G. Meijer (bestuurslid) en J. Verschoor (bestuurslid).

BESTUURSVERSLAG STICHTING LOKAAL ONDERNEMERS FONDS HOORN 2022

1. Gedurende het verslagjaar heeft het bestuur aanvankelijk bestaan uit: Wiljan Loomans (voorzitter), Ernst Walburg (secretaris), Steef Stumpel (penningmeester), Rien van Drongelen (OSH), Jan Rosier (HOC) en Erik Meijer (Hof van Hoorn). Gerard Fit trad op als adviseur/rekenmeester. Per 6 april 2022 is Rien van Drongelen afgetreden als voorzitter van de OSH. Annet Kwantes heeft (ad interim) zijn plaats ingenomen. In het najaar van 2022 is Ernst Walburg zodanig ziek geworden dat hij zijn werkzaamheden als secretaris heeft moeten staken.
2. De bestuursleden genieten geen bezoldiging en ontvangen geen enkele onkostenvergoeding. Voor zover in na te melden begroting/aanvraag de post "kosten van het bestuur" is opgenomen, betreft dat uitsluitend te externe accountantskosten (Kaap Hoorn).
3. 2022 was voor beperkt gedeelte nog een Corona-jaar. Het bestuur heeft (al dan niet digitaal) vergaderd op 24 maart 2022, 6 mei 2022, en 20 oktober 2022. Bestuurlijk overleg met de gemeente (wethouder Helling c.s.) heeft plaatsgevonden op 26 oktober 2022.
4. 2022 was het eerste jaar van de 4-jarige subsidierelatie. De subsidie-aanvraag (voor de bijdrage uit het fonds stimulering economie Hoorn) voor het jaar 2022 is ingediend op 4 november 2021 en aangepast op 14 december 2021. Deze aanvraag (met onderbouwing) is als bijlage 1 aan dit bestuursverslag gehecht.
5. Bij brief van 13 januari 2022 (zie bijlage 2) is het besluit medegedeeld dat de subsidie is toegekend tot een bedrag van € 856.309,- ex BTW). De LOF factureert maandelijks 1/12 deel van het op de aanvraag toegekende bedrag. De betreffende tabel over 2022 luidt als volgt:

Nummer	Naam	Periode	bedrag
202201	Gemeente Hoorn	jan-22	€ 71.359,08
202202	Gemeente Hoorn	feb-22	€ 71.359,08
202203	Gemeente Hoorn	mrt-22	€ 71.359,08
202204	Gemeente Hoorn	apr-22	€ 71.359,08
202205	Gemeente Hoorn	mei-22	€ 71.359,08
202206	Gemeente Hoorn	jun-22	€ 71.359,08
202207	Gemeente Hoorn	jul-22	€ 71.359,08
202208	Gemeente Hoorn	aug-22	€ 71.359,08
202209	Gemeente Hoorn	sep-22	€ 71.359,08
202210	Gemeente Hoorn	okt-22	€ 71.359,08
202211	Gemeente Hoorn	nov-22	€ 71.359,08
202212	Gemeente Hoorn	dec-22	€ 71.359,08
			€ 856.308,96

De verdeling daarvan luidt als volgt:

Binnenstadsmanagement/OSH	€ 265.000,00
Parkmanagement/HOC	€ 398.328,00

Korenbloem	€ 8.000,00
Gem. Hoorn/strat.market.pl	€ 36.000,00
Hof van Hoorn	€ 177.970,00
	€ 885.298,00

Hoe gaat die verdeling in zijn werk? Maandelijks stuurt de penningmeester van de stichting een factuur ter grootte van 1/12^e deel van het voorschot aan de gemeente. HOC, OSH en Hof van Hoorn sturen ieder per maand een factuur voor 1/12^e van hun deel. Deze factuur wordt door de penningmeester betaald zodra het voorschot van de gemeente is ontvangen. Met betrekking tot de kosten van de Korenbloem geldt een uitzondering: Korenbloem stuurt de factuur voor de activiteit die is uitgevoerd aan de penningmeester van de LOF en die betaald de factuur dan rechtstreeks aan de betreffende partij.

6. De financiële verantwoording vindt plaats in de jaarrekening 2022. Deze wordt voorzien van een accountantsverklaring. De accountant controleert niet alleen de administratie van de stichting (want die is betrekkelijk eenvoudig) maar ook de administratie van de ondernemingsverenigingen die van de LOF voorschotten ontvangen en van daaruit hun activiteiten zelf bekostigen.

7. Bijzonderheden 2022:

- In de corona-jaren 2020 en 2021 is sprake geweest van "onderbesteding" bij OSH, Hof van Hoorn en Korenbloem: door de lockdowns en andere corona-maatregelen konden activiteiten niet worden uitgevoerd en is dus niet al het uitgekeerde geld besteed. Voor OSH ging het om € 54.934 (2020) en € 50.838 (2021, bij Hof van Hoorn om 20.289 resp. € 65.431 en bij Korenbloem om € 6.579 resp. € 2.824,-. Deze problematiek is voor wat betreft de OSH onderwerp van gesprek geweest in (digitaal) bestuurlijk overleg en e-mailcorrespondentie in het tweede deel van 2021 (al waren toen de exacte bedragen nog niet bekend). In de brief van 13 januari 2022 (bijlage 2) is dienaangaande opgenomen: "Er is geen bezwaar tegen het gebruiken door de OSH van bespaarde kosten in voorgaande jaren boven op de begroting voor 2022."
- In de maanden oktober- december 2022 is veelvuldig en intensief overlegd over de tarieven reclamebelasting 2023. Vanuit de OSH is gepleit voor een tariefsverhoging van 10% en vanuit de HOC voor 10,5%. Gerard Fit, de adviseur en rekenmeester van de LOF, heeft de wenselijkheid van die fors everhoging onderbouwd. Dergelijke verhogingen zijn uiteindelijk politiek niet haalbaar geacht en de tariefsverhoging is beperkt tot de trendmatige verhoging van 2,5 %.

Aldus vastgesteld in de digitale bestuursvergadering van 13 januari 2025.

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vlottende activa				
Vorderingen	(1)			
Debiteuren		88.202		-
Overige vorderingen en overlopende activa		129.426		197.502
			217.628	197.502
Liquide middelen	(2)		27.717	76.898
			<u>245.345</u>	<u>274.400</u>
PASSIVA				
Reserves en fondsen	(3)			
Bestemmingsfonds			32.850	36.001
Kortlopende schulden	(4)			
Crediteuren		600		-
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		2.608		3.394
Overige schulden en overlopende passiva		209.287		235.005
			212.495	238.399
			<u>245.345</u>	<u>274.400</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	<u>Saldo 2022</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Saldo 2021</u>
	€	€	€
Baten	856.309	856.309	960.987
Lasten			
Besteed aan de doelstellingen	(6) 974.283	885.298	855.473
Kosten van beheer en administratie			
Overige bedrijfskosten	(7) 9.850	9.850	9.924
Saldo voor financiële baten en lasten	<u>-127.824</u>	<u>-38.839</u>	<u>95.590</u>
Financiële baten en lasten	(8) -198	-	-225
Resultaat	<u><u>-128.022</u></u>	<u><u>-38.839</u></u>	<u><u>95.365</u></u>

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Continuïteit

De activiteiten van Stichting Lokaal Ondernemers Fonds zijn gebaseerd op de "Uitvoeringsovereenkomst Lokaal Ondernemers Fonds Hoorn 2022 - 2025" die Stichting Lokaal Ondernemers Fonds heeft afgesloten met de gemeente Hoorn en een looptijd kent tot en met 31 december 2025.

Op basis van deze overeenkomst ontvangt Stichting Lokaal Ondernemers Fonds over de betreffende jaren een subsidie van de gemeente Hoorn.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor de waardering van activa en passiva alsmede voor de resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de activiteiten van de Stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Lokaal Ondernemers Fonds is feitelijk en statutair gevestigd op Lambert Melisweg 16 te Hoorn en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 37147132.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (kleine rechtspersonen) C.1. "Kleine Organisaties-zonder-winststreven".

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. 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.

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 DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

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 bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten.

Binnen de baten van particulieren is het gehele bedrag opgehaald door donaties en giften.

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.

Baten van subsidies van overheden

Hieronder wordt verstaan zowel subsidies van gemeenten, provincies als van het rijk.

Brutomarge

De brutomarge bestaat uit het verschil tussen de netto-omzet en de kostprijs van de omzet, alsmede uit de overige bedrijfsopbrengsten.

Subsidies van overheden

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Kosten

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

Bestedingen doelstellingen

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van rekening-courant verhoudingen met de bank.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

1. Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Debiteuren		
Debiteuren (Gemeente Hoorn)	86.344	-
Debiteuren overige	1.858	-
	<u>88.202</u>	<u>-</u>

Overige vorderingen

Te vorderen van Ondernemers Stad Hoorn	42.987	107.941
Te vorderen van HOF van Hoorn	86.439	89.561
	<u>129.426</u>	<u>197.502</u>

2. Liquide middelen

Rabobank, rekening courant	<u>27.717</u>	<u>76.898</u>
----------------------------	---------------	---------------

PASSIVA

3. Eigen vermogen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bestemmingsfonds		
Stand per 1 januari	36.001	13.150
Uit resultaatverdeling	-128.022	95.365
Overige mutaties bestemmingsfonds	124.871	-72.514
Stand per 31 december	<u>32.850</u>	<u>36.001</u>

Het vermogen is aangemerkt als bestemmingsfonds gezien de doelstelling van de Stichting en de beperking die door de Gemeente middels een convenant "Stimulering Economie Hoorn" is aangebracht. In het convenant zijn de uitgangspunten opgenomen waaraan de gelden door de Stichting Lokaal Ondernemersfonds mogen worden besteed.

4. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	<u>600</u>	<u>-</u>
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>2.608</u>	<u>3.394</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Overige schulden	188.690	217.259
Overlopende passiva	20.597	17.746
	<u>209.287</u>	<u>235.005</u>
Overige schulden		
Te betalen gelden aan Gemeente Hoorn (inzake HOF van Hoorn)	86.439	89.561
Te betalen gelden aan Gemeente Hoorn (inzake Winkelcentrum Korenbloem)	23.668	19.626
Te betalen gelden aan Gemeente Hoorn (inzake Ondernemers Stad Hoorn)	40.583	105.572
Nog te betalen kosten Strategisch Marketing Plan aan Gemeente Hoorn	38.000	2.500
	<u>188.690</u>	<u>217.259</u>
De te betalen gelden aan de Gemeente Hoorn hebben betrekking op onderbesteding op de ontvangen voorschotten van de Gemeente Hoorn en zullen worden aangewend voor toekomstige projecten uitgevoerd door de Stichting.		
Overlopende passiva		
Accountantskosten	20.580	17.730
Rente- en bankkosten	17	16
	<u>20.597</u>	<u>17.746</u>

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	Saldo 2022	Budget 2022	Saldo 2021
	€	€	€
5. Baten van subsidies van overheden			
Bijdrage Gemeente Hoorn	856.309	856.309	960.987

6. Besteed aan de doelstellingen

Besteed door Ondernemers Stad Hoorn (uitgevoerd door Stichting Binnenstadsmanagement Hoorn)

Gehonoreerde aanvragen	229.953	265.000	265.000
Niet besteed / overbesteed	64.954	-	-50.838
	<u>294.907</u>	<u>265.000</u>	<u>214.162</u>

Op basis van de van de gemeente Hoorn ontvangen brief d.d. 13 januari 2022 wordt het bedrag boven het in de subsidie-beschikking toegekende bedrag gebruikt voor de bespaarde kosten in eerdere jaren (m.n. onderbestedingen in 2020 en/of 2021).

Derhalve is de overbesteding in mindering gebracht op de vordering "Te vorderen van Ondernemers Stad Hoorn".

Besteed door HOC- Hoornse Ondernemers Compagnie (uitgevoerd door Parkmanagement Hoorn B.V.)

Gehonoreerde aanvragen	398.328	398.328	398.000
Niet besteed / overbesteed	60.802	-	46.379
	<u>459.130</u>	<u>398.328</u>	<u>444.379</u>

Daar bij HOC - Hoornse Ondernemers Compagnie (uitgevoerd door Parkmanagement Hoorn B.V.) in eerdere jaren geen sprake is geweest van bespaarde kosten ("Niet-bested"), kan de overbesteding niet worden gebruikt voor bespaarde kosten in eerdere jaren.

Besteed door Winkelcentrum Korenbloem

Gehonoreerde aanvragen	8.000	8.000	8.000
Niet besteed / overbesteed	-4.346	-	-2.824
	<u>3.654</u>	<u>8.000</u>	<u>5.176</u>

Besteed door / Bestemd voor Gemeente Hoorn

Strategisch Marketing Plan	<u>35.500</u>	<u>36.000</u>	<u>36.000</u>
----------------------------	---------------	---------------	---------------

	<u>Saldo 2022</u>	<u>Budget 2022</u>	<u>Saldo 2021</u>
	€	€	€
HOF van Hoorn			
Gehonoreerde aanvragen	177.970	177.970	221.187
Niet besteed / overbesteed	3.122	-	-65.431
	<u>181.092</u>	<u>177.970</u>	<u>155.756</u>

Op basis van de van de gemeente Hoorn ontvangen brief d.d. 13 januari 2022 wordt het bedrag boven het in de subsidie-beschikking toegekende bedrag gebruikt voor de bespaarde kosten in eerdere jaren (m.n. onderbestedingen in 2020 en/of 2021).

Derhalve is de overbesteding in mindering gebracht op de vordering "Te vorderen van Hof van Hoorn".

Personeelsleden

Bij de Stichting waren in 2022 geen werknemers werkzaam (2021: geen).

Gedurende 2022 is ten laste van de Stichting geen bezoldiging van topfunctionarissen gekomen (2021: geen).

7. Overige bedrijfskosten

Algemene kosten	<u>9.850</u>	<u>9.850</u>	<u>9.924</u>
-----------------	--------------	--------------	--------------

8. Financiële baten en lasten

Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-198</u>	<u>-</u>	<u>-225</u>
------------------------------------	-------------	----------	-------------

6 OVERIGE TOELICHTING

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

De jaarrekening 2021 is nog niet vastgesteld door het bestuur.

Verwerking van het verlies 2022

Het negatieve resultaat over het boekjaar wordt in mindering gebracht op de bestemmingsreserve. Vooruitlopend op de vaststelling door het bestuur is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

Personeelsleden

Bij de Stichting waren in 2022 geen werknemers werkzaam (2021: geen).

Gedurende 2022 is ten laste van de Stichting geen bezoldiging van topfunctionarissen gekomen (2021: geen).

WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING LOKAAL ONDERNEMERS FONDS

De WNT is van toepassing op Stichting Lokaal Ondernemers Fonds.

De Stichting heeft geen bedragen uitgekeerd aan haar bestuurders of andere medewerkers.

Ondertekening door het bestuur

Hoorn, 22 januari 2025

W.J.M. Loomans (voorzitter)

E.H.A.G. Meijer (bestuurslid)

S.T.G. Stumpel (penningmeester)

J. Verschoor (bestuurslid)

J. Rosier (bestuurslid)

OVERIGE GEGEVENS

1 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Lokaal Ondernemers Fonds

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Lokaal Ondernemers Fonds te Hoorn 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 Lokaal Ondernemers Fonds op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (kleine rechtspersonen) C.1. "Kleine Organisaties-zonder-winststreven".

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022;
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 Lokaal Ondernemers Fonds 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.

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.

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 Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (kleine rechtspersonen) C.1. "Kleine 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 in 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, in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (kleine rechtspersonen) C.1. "Kleine Organisaties-zonder-winststreven".

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 Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (kleine rechtspersonen) C.1. "Kleine 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 stichting 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 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 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 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 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 een 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.

Hoorn, 22 januari 2025

Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

B. Veenhof RA