Stichting Filmhuis de Spiegel
Stationsplein 5
6411 NE HEERLEN

Jaarrekening 2023

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1.	**Jaarrekening**	
1.1	Balans per 31 december 2023	3
1.2	Staat van baten en lasten over 2023	5
1.3	Toelichting op de jaarrekening	6
1.4	Toelichting op de balans	9
1.5	Toelichting op de staat van baten en lasten	13
2.	**Overige gegevens**	
2.1	Verklaring	18

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1. JAARREKENING

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
ACTIVA		€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	[1]				
Inventaris		10.010		3.125	
			10.010		3.125
Vlottende activa					
Vorderingen	[2]				
Handelsdebiteuren		16.870		9.697	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.333		1.024	
Overlopende activa		25.039		15.453	
			44.242		26.174
Liquide middelen	[3]		218.661		72.729
Totaal activazijde			272.913		102.028

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
PASSIVA		€	€	€	€
Vrij besteedbaar vermogen					
Bestemmingsreserves		-		10.000	
Overige reserves		124.824		46.230	
			124.824		56.230
Kortlopende schulden	[4]				
Handelscrediteuren		22.365		5.288	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.309		648	
Overlopende passiva		123.415		39.862	
			148.089		45.798
Totaal passivazijde			272.913		102.028

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.2 Staat van baten en lasten over 2023

		2023	Begroting 2023	2022
		€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen	[5]	207.721	126.500	108.258
Subsidiebaten	[6]	292.503	245.000	124.380
Baten		500.224	371.500	232.638
Inkoopwaarde geleverde producten	[7]	99.376	56.500	60.123
Activiteitenlasten		99.376	56.500	60.123
Saldo		400.848	315.000	172.515
Overige opbrengsten	[8]	359	-	5.216
Bruto exploitatieresultaat		401.207	315.000	177.731
Personeelskosten	[9]	255.614	247.000	113.207
Afschrijvingen	[10]	1.959	-	3.129
Overige bedrijfskosten		74.252	78.000	60.570
Beheerslasten		331.825	325.000	176.906
Exploitatieresultaat		69.382	-10.000	825
Rentelasten en soortgelijke kosten	[11]	-788	-	-754
Som der financiële baten en lasten		-788	-	-754
Resultaat		68.594	-10.000	71
Resultaat		68.594	-10.000	71
Bestemming resultaat:				
Bestemmingsreserve transitie		-10.000	-	-
Overige reserve		78.594	-	71
		68.594	-	71

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten
De activiteiten van Stichting Filmhuis de Spiegel, statutair gevestigd te Heerlen, bestaan voornamelijk uit het vertonen van films met hoge artistieke / culturele waarde.
De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Stationsplein 5 te Heerlen.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister
Stichting Filmhuis de Spiegel, statutair gevestigd te Heerlen is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41072156.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Kleine Organisaties-zonder winststreven' (RJK C1).
Activa en passiva 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 de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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.

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.

Eigen vermogen
Vrij besteedbaar vermogen
Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.3 Toelichting op de jaarrekening

Kortlopende schulden
Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

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 opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.
Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde vastgoedbeleggingen, de onder de vlottende activa opgenomen effecten en afgeleide financiële instrumenten die niet zijn aangemerkt als afdekkingsinstrument.

Baten
Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen of diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.
Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.
Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

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

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen
De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Afschrijvingen op materiële vaste activa
Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur / verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.
Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.3 Toelichting op de jaarrekening

Financiële baten en lasten

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

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.4 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa [1]
Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Inventaris
	€
Aanschafwaarde	60.945
Cumulatieve afschrijvingen	-57.820
Boekwaarde per 1 januari	3.125
Investeringen	8.844
Afschrijvingen	-1.959
Mutaties 2023	6.885
Aanschafwaarde	69.789
Cumulatieve afschrijvingen	-59.779
Boekwaarde per 31 december	10.010

Afschrijvingspercentages:

Inventaris	20 %

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vorderingen [2]		
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	16.870	9.697

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.4 Toelichting op de balans

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	1.739	1.024
Premies pensioen	594	-
	2.333	1.024
Overlopende activa		
Nog te ontvangen afrekening reguliere subsidie	24.000	10.000
Nog te ontvangen rente	578	-
tussenrekening vraagposten	357	-
Nog te factureren omzet	22	4.392
Overige overlopende activa	82	1.061
	25.039	15.453
Liquide middelen [3]		
Rabobank Zakelijke rekening	157.465	15.825
Rabobank BedrijfsSpaarRekening	55.898	55.879
Kas	749	732
Kruisposten	4.549	293
	218.661	72.729

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Vrij besteedbaar vermogen

Bestemmingsreserves

	2023	2022
	€	€
Bestemmingsreserve transitie		
Stand per 1 januari	10.000	10.000
Bestemming resultaat boekjaar	-10.000	-
Stand per 31 december	-	10.000

In het resultaat over 2020 is een bedrag opgenomen van € 10.000 welke betrekking heeft op ontvangen subsidie inzake het transitietraject. Dit deel van het resultaat mag alleen worden besteed aan kosten die samenhangen met dit transitietraject en zijn derhalve opgenomen in een separate bestemmingsreserve.

Overige reserves		
Stand per 1 januari	46.230	46.159
Bestemming resultaat boekjaar	78.594	71
Stand per 31 december	124.824	46.230

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023
Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2023 wordt verwezen naar de staat van baten en lasten.

KORTLOPENDE SCHULDEN [4]

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelscrediteuren		
Crediteuren	22.365	5.288
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	2.309	-
Premies pensioen	-	648
	2.309	648

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.4 Toelichting op de balans

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende passiva		
Personeelskosten	106.668	-
Vooruitontvangen transitievergoeding	-	25.000
Accountantskosten	7.250	7.250
Vakantiegeld	4.581	3.754
Overige overlopende passiva	3.295	2.372
Huisvestingskosten	1.000	1.000
Kantoorkosten	621	486
	123.415	39.862

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Huurverplichtingen
De stichting heeft een huurcontract afgesloten met Royal. De verplichting heeft een looptijd van 1 jaar en zal jaarlijks met 1 jaar worden verlengd. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 12.000.

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen [5]			
Recettes	87.704	40.000	34.660
Verhuuropbrengsten	44.442	48.000	35.010
Horeca	64.518	15.000	13.902
Abonnementsgelden	-	-	4.662
Overige baten	11.057	23.500	20.024
	207.721	126.500	108.258
Subsidiebaten [6]			
Reguliere subsidie	240.000	245.000	100.000
Transitievergoeding	25.000	-	24.380
Subsidie voor het verbeteren van de algemene prestatie	27.503	-	-
	292.503	245.000	124.380

Conform de subsidiebeschikking is € 216.000 als voorschot uitgekeerd in 2023. In 2024 zal bij eindafrekening nog eens € 24.000 worden ontvangen. Deze reguliere subsidie ad € 240.000 heeft een structureel karakter.

De transitievergoeding is een subsidie met een incidenteel karakter. In 2021 is een transitievergoeding ontvangen ad € 71.000 (90%). Dit bedrag heeft betrekking op de periode 2021-2022. Een deel ad € 21.620 is verantwoord als resultaat in 2021 en een deel ad € 24.380 is verantwoord als resultaat 2022. Het restant van deze subsidie komt ten gunste van het resultaat 2023.

Aan de subsidievoorwaarden is voldaan.

Inkoopwaarde geleverde producten [7]			
Programmakosten	73.755	48.000	51.283
Inkopen horeca	25.621	8.500	8.840
	99.376	56.500	60.123

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Overige opbrengsten [8]			
Tegemoetkoming Vaste Lasten	-	-	810
Overige opbrengsten	359	-	4.406
	359	-	5.216
Personeelskosten [9]			
Lonen en salarissen	58.396	54.500	38.462
Sociale lasten	10.746	6.500	6.328
Pensioenlasten	5.009	4.500	3.193
Overige personeelskosten	181.463	181.500	65.224
	255.614	247.000	113.207
Lonen en salarissen			
Brutolonen en salarissen	57.569	50.000	35.226
Dotatie reserve vakantietoeslag	827	4.500	3.236
	58.396	54.500	38.462
Overige personeelskosten			
Inhuur management	105.000	105.000	20.675
Inhuur personeel	47.708	61.000	25.261
Kosten vrijwilligers	13.164	9.500	8.499
Scholings- en opleidingskosten	3.133	-	-
Lunchkosten en verteringen	2.982	-	-
Wervingskosten	240	-	-
Overige personeelskosten	9.236	6.000	10.789
	181.463	181.500	65.224

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Afschrijvingen [10]			
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.959	-	3.129
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Inventaris	1.959	-	3.129
Huisvestingskosten			
Huur onroerend goed	12.000	12.000	12.000
Schoonmaakkosten	10.924	14.000	7.083
Vaste lasten onroerend goed	5.482	-	5.491
Onderhoud onroerend goed	513	-	227
Overige huisvestingskosten	309	3.000	841
	29.228	29.000	25.642
Verkoopkosten			
Reclame- en advertentiekosten	5.384	10.000	1.983
Kosten ticketsysteem	4.038	8.000	3.599
Representatiekosten en relatiegeschenken	1.795	3.000	2.900
	11.217	21.000	8.482
Kantoorkosten			
Kosten automatisering	9.589	10.000	2.598
Kantoorbenodigdheden	1.820	1.000	1.127
Contributies en abonnementen	1.441	-	337
Reparatie en onderhoud kantoorinventaris	605	-	760
Portokosten	348	250	189
Telecommunicatie	287	1.250	297
Drukwerk	172	800	404
Overige kantoorkosten	179	-	-
	14.441	13.300	5.712

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

1.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Algemene kosten			
Accountantskosten	7.250	8.500	8.750
Administratiekosten	6.022	-	5.334
Zakelijke verzekeringen	1.395	1.000	972
Juridische kosten	1.261	-	-
Niet-verrekenbare BTW op kosten	822	-	1.495
Advieskosten	-	2.000	3.954
Overige algemene kosten	2.616	3.200	229
	19.366	14.700	20.734

Financiële baten en lasten

Rentelasten en soortgelijke kosten [11]			
Rente- en bankkosten	788	-	754

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 2 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2022 waren dit 1,4 werknemers.

Heerlen, ...
Stichting Filmhuis de Spiegel

G.J.A. Pizlo (directeur) R.J.M. Seelen

K. Regterschot E. Zijlstra

S.H.J. Hazen

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

2. OVERIGE GEGEVENS

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

2. Overige gegevens

2.1 Verklaring

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting Filmhuis de Spiegel

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Filmhuis de Spiegel te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Filmhuis de Spiegel per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende Rjk-Richtlijn C1 “Kleine organisaties-zonder-winststreven”.

De jaarrekening bestaat uit:
1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten 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 Filmhuis de Spiegel 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
Het jaarverslag omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie 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 materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de in Nederland geldende Rjk-Richtlijn C1 “Kleine organisaties-zonder-winststreven” is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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 in Nederland geldende Rjk-Richtlijn C1 “Kleine organisaties-zonder-winststreven” en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de in Nederland geldende Rjk-Richtlijn C1 “Kleine organisaties-zonder-winststreven”.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van toezicht voor de jaarrekening
De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende Rjk-Richtlijn C1 “Kleine organisaties-zonder-winststreven”. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 directie afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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 directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie 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 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 organisatie 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 de raad van toezicht 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.

Landgraaf, 10 april 2024
Kalnenek Accountants



drs. E.E.T.M. Kalnenek RA
Partner