

**STICHTING STADSGEHOORZAAL KAMPEN
TE KAMPEN**

Jaarrapport 2019

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	2
2	Algemeen	2
3	Financiële positie	3

BESTUURSVERSLAG

1	Bestuursverslag	4
---	-----------------	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2019	6
2	Staat van baten en lasten 2019	7
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	8
4	Toelichting op de balans per 31 december 2019	12
5	Toelichting op de Staat van Baten en Lasten over 2019	18
6	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22

ACCOUNTANTSRAPPORT

Aan het bestuur van
Stichting Stadsgehoorzaal Kampen
Burgwal 84
8261 ES Kampen

Deventer
16 april 2020

Onze referentie
4986060/2019

Behandeld door
C. Kleinbussink

Geachte bestuursleden,

Hierbij brengen wij verslag uit over het boekjaar 2019 met betrekking tot uw stichting.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2019 van de stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 717 409 en de staat van baten en lasten sluitende met een exploitatie resultaat van € 9 816 en een nettoresultaat (na mutatie bestemmingsreserve) van € 9 816, gecontroleerd.

2 ALGEMEEN

2.1 Doelstelling

Stichting Stadsgehoorzaal Kampen stelt zich ten doel het presenteren van podiumkunsten in de breedste zin des woords. De Stichting beoogt haar doel te bereiken door onder meer:

- het programmeren en (mede-)produceren van podiumkunstenvoorstellingen en activiteiten;
- het verhuren van zalen en faciliteiten aan (amateur)-podiumkunstorganisaties;
- het exploiteren van het gebouw van de Stadsgehoorzaal, waaronder het verhuren van ruimtes aan instellingen die de passen binnen de faciliteiten van het gebouw;
- al het overige dat het doel van de stichting ondersteunt.

2.2 Leiding

De leiding van de Stichting heeft als organen een directie en een bestuur.
Als directie treedt op de heer J.G. Wouda.

Het Stichtingsbestuur wordt gevormd door:

- de heer C. Diekerhof (voorzitter);
- de heer F. Dijkstra (secretaris);
- de heer T.E. van den Brink (penningmeester).

2.3 De Stichting

De Stichting is ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59361123.

Stichting Stadsgehoorzaal Kampen, Kampen

3 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
Beschikbaar op lange termijn:				
Ondernemingsvermogen		140 427		130 611
Waarvan vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa		1 419		3 767
Werkkapitaal		<u>139 008</u>		<u>126 844</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:				
Vorraden	9 697		9 891	
Vorderingen	133 741		99 590	
Liquide middelen	<u>572 552</u>		<u>482 271</u>	
		715 990		591 752
Af: kortlopende schulden		576 982		464 908
Werkkapitaal		<u>139 008</u>		<u>126 844</u>

1 BESTUURSVERSLAG

Voor het bestuursverslag wordt verwezen naar het jaarverslag 2018/2019 Stichting Stadsgehoorzaal Kampen zoals deze openbaar is gemaakt op de website van de Stadsgehoorzaal Kampen.

JAARREKENING

Stichting Stadsgehoorzaal Kampen, Kampen

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019 (na voorstel resultaatbestemming)

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	(1)				
Inventaris		0		1 129	
Vervoermiddelen		1 419		2 638	
			1 419		3 767
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorraden	(2)		9 697		9 891
Vorderingen	(3)				
Debiteuren		24 156		43 669	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		29 652		18 684	
Overige vorderingen en overlopende activa		79 933		37 237	
			133 741		99 590
Liquide middelen	(4)		572 552		482 271
			<u>717 409</u>		<u>595 519</u>

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
PASSIVA					
STICTINGSVERMOGEN	(5)				
Overige reserves		20 427		10 611	
Bestemmingsreserve weerstand		100 000		100 000	
Bestemmingsreserve theaterprogramma		20 000		20 000	
			140 427		130 611
KORTLOPENDE SCHULDEN	(6)				
Vooruitontvangen bedragen		339 232		271 574	
Crediteuren		104 094		87 280	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		23 080		17 720	
Overige schulden en overlopende passiva		110 576		88 334	
			576 982		464 908
			717 409		595 519

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

		Begroting 2019	2019	2018
		€	€	€
BATEN				
Theater	(7)	530.500	561.424	554.309
Horeca	(9)	220.000	242.174	235.196
Subsidie	(10)	931.600	930.940	873.628
		1.682.100	1.734.538	1.663.133
LASTEN				
Theater	(8)	1.527.100	1.547.897	1.476.752
Horeca	(9)	155.000	176.825	183.406
		1.682.100	1.724.722	1.660.158
Exploitatie resultaat		0	9.816	2.975
Mutatie bestemmingsreserve		0	0	0
Nettoresultaat		0	9.816	2.975

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Stadsgehoorzaal Kampen, statutair gevestigd te Kampen en ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel onder nummer 59361123, bestaan voornamelijk uit:

- het programmeren en (mede-)produceren van podiumkunstenvoorstellingen en activiteiten;
- het verhuren van zalen en faciliteiten aan (amateur)-podiumkunstorganisaties;
- het exploiteren van het gebouw van de Stadsgehoorzaal, waaronder het verhuren van ruimtes aan instellingen die passen binnen de faciliteiten van het gebouw;
- al het overige dat het doel van de stichting ondersteunt.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Stadsgehoorzaal Kampen, een stichting, statutair gevestigd te Kampen, is feitelijk gevestigd aan de Burgwal 84, 8261 ES te Kampen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 59361123.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving Richtlijn C1 kleine Organisaties-zonder-winststreven.

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

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten 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.

Continuïteitsveronderstelling

In maart 2020 zijn de gevolgen van de corona uitbraak in alle hevigheid duidelijk geworden. Bij het nemen van maatregelen stond en staat nog steeds de gezondheid van onze medewerkers en de bezoekers voorop. Vanzelfsprekend hebben de getroffen maatregelen ook grote gevolgen voor de Stadsgehoorzaal als onderneming. Die gevolgen zijn op meerdere gebieden zichtbaar, zowel operationeel als financieel.

De afzet op de consumentenmarkt is door de coronacrisis volledig gestagneerd. De mate waarin op kortere termijn een herstel kan optreden is mede afhankelijk van de duur en omvang van de door de overheid genomen en eventueel nog te nemen maatregelen. Op basis van een regulier seizoen patroon kan de verkoop pas weer na de zomer opstarten. Onbekend is of kopers terughoudend zullen zijn met hun bestellingen vanwege de nasleep van de Corona en de impact op het besteedbare inkomen.

Per 31 december 2019 is het eigen vermogen/liquiditeitspositie voldoende om de op dit moment verwachte terugval in het resultaat over 2020 op te kunnen vangen. Het beschikbare werkkapitaal is per balansdatum positief, maar staat als gevolg van de beschreven ontwikkelingen in het eerste kwartaal van 2020 onder druk. Wij verwachten gebruik te zullen maken van de steunmaatregelen die de overheid heeft ingesteld en hebben de voorbereidingen daarvoor getroffen. Daarmee menen wij over voldoende werkkapitaal te kunnen blijven beschikken.

Naast de vrij beschikbare liquiditeiten kunnen wij gebruikmaken van de gemeentelijke subsidie. Dit biedt mede de mogelijkheid om noodzakelijke betalingen te kunnen blijven verrichten.

De branchevereniging bemiddelt bij het tot stand komen van collectieve afspraken voor de sector op het gebied van annuleringen van voorstellingen en het verplaatsen van voorstellingen. Momenteel worden diverse scenario's uitgewerkt voor de ontwikkelingen op middellange en langere termijn. De verwachting is dat er een percentage van de uitkoopsommen moet worden betaald van voorstellingen die afgelast worden, zonder dat daar ticketgelden tegenover staan. Als gevolg hiervan staan onze marges in ieder geval het komende jaar nog onder druk.

Het directie bespreekt met het bestuur de diverse scenario's en de noodzaak en haalbaarheid van mogelijke maatregelen. De communicatie met theaterbezoekers en consumenten is erop gericht om snel in te kunnen spelen op actuele ontwikkelingen. De Nederlandse overheid heeft een breed pakket aan maatregelen ingesteld ter ondersteuning van ondernemers. Hoewel wij daarvan momenteel nog geen gebruik maken, is een aanvraag in het kader van de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor werkbehoud (NOW) voorbereid.

Op grond van onze analyse van de huidige situatie en evaluatie van mogelijke toekomstscenario's achten wij een duurzame voortzetting van de bedrijfsuitoefening door de Stadsgehoorzaal niet onmogelijk. Om die reden is de jaarrekening 2019 opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met de ten behoeve van de investeringen ontvangen subsidiegelden en cumulatieve afschrijvingen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde voor zover nodig onder aftrek van en voorziening voor incourantheid.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. 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.

Kortlopende schulden

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

Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

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

Als baten worden verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen, alsmede de op het verslagjaar betrekking hebbende genoten subsidiegelden.

Saldo baten en lasten

De brutomarge bestaat uit het verschil tussen de baten, genoten subsidiegelden en de directe voorstellingskosten en inkopen horeca.

Met de belangrijkste subsidieverstrekker de Gemeente Kampen is een prestatiecontract overeengekomen inzake de door de Stichting te verrichten prestaties. De genoten subsidie over 2019 is nog niet definitief vastgesteld.

Lasten

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

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Inventaris	Vervoer- middelen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	1 129	2 638	3 767
Afschrijvingen	(1 129)	(1 219)	(2 348)
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>1 419</u>	<u>1 419</u>
Aanschaffingswaarde	5 657	6 095	11 752
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(5 657)	(4 676)	(10 333)
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>1 419</u>	<u>1 419</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Inventaris	20
Vervoermiddelen	20

VLOTTENDE ACTIVA

2. Voorraden

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Voorraden		
Voorraad horeca	7 660	8 150
Voorraad emballage	2 037	1 741
	<u>9 697</u>	<u>9 891</u>

Dit betreft de voorraad drank, etenswaren en emballage.
Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

3. Vorderingen

Debiteuren

Debiteuren	26 156	45 669
Voorziening dubieuze debiteuren	(2 000)	(2 000)
	<u>24 156</u>	<u>43 669</u>

Voor eventuele oninbaarheid wordt, op basis van individuele beoordeling, een voorziening getroffen.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>29 652</u>	<u>18 684</u>
----------------	---------------	---------------

Overige vorderingen en overlopende activa

Overlopende activa

Contributies en abonnementen	11 622	4 142
Vooruitbetaalde uitkoopsommen prof	10 585	0
Subsidie gemeente Kampen inzake vervangingsinvesteringen	43 264	30 131
Overige vorderingen	14 462	2 964
	<u>79 933</u>	<u>37 237</u>

Stichting Stadsgehoorzaal Kampen, Kampen

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
4. Liquide middelen		
Rabobank, Rekening-courant	152 150	56 840
Rabobank, BedrijfsSpaarRekening	410 416	410 406
Kas, Kaartverkoop	715	587
Kas, Horeca	2 087	3 998
Gelden onderweg	7 184	10 440
	<u>572 552</u>	<u>482 271</u>

PASSIVA

5. STICHTINGSVERMOGEN

	2019	2018
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	10 611	7 636
Vanuit exploitatieresultaat	9 816	2 975
Stand per 31 december	20 427	10 611

Bestemmingsreserve weerstand

Stand per 1 januari	100 000	100 000
Stand per 31 december	100 000	100 000

De Stichting houdt een "weerstandsvormogen" aan van € 100 000.

Bestemmingsreserve theaterprogramma

Stand per 1 januari	20 000	20 000
Stand per 31 december	20 000	20 000

De Stichting houdt een bestemmingsreserve aan voor het, commercieel, minder interessante theaterprogramma. Inschatting is dat het resultaat uit de theateractiviteiten uit het samengestelde programma negatief zal zijn.

6. KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen omzet kaartverkopen	268 092	257 074
Vooruitontvangen sponsor-/subsidiebijdragen	71 140	14 500
	<u>339 232</u>	<u>271 574</u>
Crediteuren		
Crediteuren	<u>104 094</u>	<u>87 280</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	22 933	17 520
Pensioenpremie	147	200
	<u>23 080</u>	<u>17 720</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overlopende passiva		
Vakantiegeld- en vakantiedagenverplichting	25 019	23 861
Accountants-, advies- en administratiekosten	12 000	7 500
Nettoloon	8 440	4 025
Te betalen energiekosten	22 000	0
Buma/Sena	1 300	1 500
Reservering nieuwe kassa	5 000	0
Te betalen inkopen	22 314	18 868
Te betalen uitkoopsommen	9 503	27 580
Diversen	5 000	5 000
	<u>110 576</u>	<u>88 334</u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Meerjarige financiële verplichtingen

Huurverplichtingen

Door de stichting is met de Gemeente Kampen een huurovereenkomst aangegaan voor onbepaalde tijd. De huurprijs bedraagt circa € 78 000 en wordt jaarlijks per 1 juli geïndexeerd.

5 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019

	Begroting 2019	2019	2018
	€	€	€
7.Theater baten			
Omzet kaartverkoop	440.000	439.570	432.239
Advertenties, sponsoring en subsidies	12.000	14.127	26.151
Omzet reserveringskosten	10.000	13.947	8.160
Theaterpassen	13.500	15.567	20.372
Vrijval ticketgelden	0	0	0
	475.500	483.211	486.922
Omzet verhuringen	55.000	78.213	67.387
Theater baten	530.500	561.424	554.309
8.Theater lasten			
Personeelskosten	591.400	592.994	587.462
Huisvestingskosten	301.800	308.264	262.928
Algemene kosten	76.400	80.413	75.492
Voorstellingskosten	527.500	537.128	519.596
Projecten	30.000	29.098	31.274
Theater Lasten	1.527.100	1.547.897	1.476.752

In de projecten zijn de verkregen subsidies ad € 67 184 (2018: € 61 000), de kaartverkoop ad € 45 202 (2018: € 52 250) en de toegerekende kosten ad € 141 484 (2018: € 144 524) gesaldeerd.

Personeelsleden:

Bij de stichting waren in 2019 gemiddeld 12 personeelsleden werkzaam (2018: 12).

Onderverdeeld naar	2019	2018
Directie	1	1
Horeca	2	2
Overig	9	9
<i>Totaal</i>	<i>12</i>	<i>12</i>

	Begroting 2019	2019	2018
	€	€	€
9.Horeca			
Horeca baten	220.000	242.174	235.196
Inkopen horeca	65.000	92.284	95.857
Loonkosten horeca	90.000	84.541	87.549
Exploitatieresultaat horeca	65.000	65.349	51.790

10.Subsidies

Exploitatiesubsidie Gemeente Kampen	732.005	731.345	723.409
Subsidiëring huurlasten	82.665	82.665	80.237
Inhouding 0,5% Cultuurfonds	(4.070)	(4.070)	(4.018)
Eenmalige subsidie onderhoud	121.000	121.000	74.000
	931.600	930.940	873.628

WNT verantwoording

	Directie		Toeziethoudend orgaan RVC	
	J.G. Wouda	F. Dijkstra	T.E. van den Brink	C.H. Diekerhof
	Directeur	Secretaris	Penningmeester	Voorzitter
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1 fte	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gewezen topfunctionaris?	Nee	Nee	Nee	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking	Ja	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.580	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	0	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<i>subtotaal</i>	112.580	<i>Nihil</i>	<i>Nihil</i>	<i>Nihil</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	19.400	19.400	29.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	112.580	Nihil	Nihil	Nihil
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2018

Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1 fte	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	99.065	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	0	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2018	99.065	Nihil	Nihil	Nihil

Ondertekening jaarrekening voor akkoord,

Kampen, 16 april 2020

C.H. Diekerhof (bestuur - voorzitter)

F. Dijkstra (bestuur - secretaris)

T.E. van den Brink (bestuur - penningmeester)

J.G. Wouda (directeur)

6 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Stadsgehoorzaal Kampen statutair gevestigd te Kampen

A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2019 van Stichting Stadsgehoorzaal Kampen te Kampen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Stadsgehoorzaal Kampen per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de winst-en-verliesrekening over 2019;
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 Stadsgehoorzaal Kampen 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.

Benadrukking van (mogelijke) gevolgen van het Coronavirus

Wij vestigen de aandacht op de tekst in de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling onder Continuïteitsveronderstelling, waarin uiteengezet is dat de vennootschap in 2020 te kampen heeft met negatieve gevolgen van het coronavirus. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische en financiële impact van het Coronavirus zal zijn, spreekt er ook materiele onzekerheid uit deze toelichting m.b.t. de continuïteitsveronderstelling van de vennootschap. 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 de afgifte van de controleverklaring zijn, de onderneming de situatie in haar jaarrekening goed toelicht. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in overeenstemming met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel verstrekt in deze controleverklaring.

B. Verklaring over de in het jaarrapport 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 Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven 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 Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven 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 het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

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 RJK-Richtlijn C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de 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 onderneming 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, het controle protocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Deventer, 16 april 2020

KroeseWevers Audit BV

MJ-D Venerius RA