

Jaarrekening 2022

Stichting Beheerfonds KSU



INHOUDSOPGAVE**Pagina**

Bestuursverslag

3

Jaarrekening

Balans per 31 december 2022

4

Staat van baten en lasten 2022

5

Kasstroomoverzicht 2022

6

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

7

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

10

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

11

Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

11

Overige gegevens

12

Bestemming van het resultaat

13

Gebeurtenissen na balansdatum

13

Verbonden partijen

13

Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht

14

Bestuursverslag

In de Stichting Beheerfonds KSU is vermogen opgenomen dat dient ter dekking van de uitvoering van het beleid van de stichting KSU. De beheerstichting is eigenaar van het pand van de technische dienst en kent enkele bankrekeningen waarvan de gelden niet zijn vastgezet. Het bestuursverslag van de Stichting KSU omvat ook de (beperkte) activiteiten van de Stichting Beheerfonds KSU.

T. de Jong

Balans Beheerstichting per 31-12-2022

vergelijkende cijfers 2021 na verwerking resultaatbestemming

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste Activa				
1.1.1	Immateriële vaste activa	-		-	
1.1.2	Materiële vaste activa	113.400		118.555	
1.1.3	Financiële vaste activa	-		-	
	<i>Totaal vaste activa</i>		113.400		118.555
1.2	Vlottende Activa				
1.2.1	Voorraden	-		-	
1.2.2	Vorderingen	937.042		931.887	
1.2.3	Effecten	-		-	
1.2.4	Liquide middelen	38.183		38.543	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		975.225		970.430
	TOTAAL ACTIVA		<u>1.088.625</u>		<u>1.088.985</u>
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	1.088.625		1.088.984	
2.2	Voorzieningen	-		-	
2.3	Langlopende schulden	-		-	
2.4	Kortlopende schulden	-		-	
	TOTAAL PASSIVA		<u>1.088.625</u>		<u>1.088.984</u>

Staat van baten en lasten Beheerstichting 2021

en vergelijkende cijfers 2021

		2022		Begroting 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen OCW	-				-	
3.2	Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	-				-	
3.3	Examengelden	-		-		-	
3.4	Baten werk in opdracht derden	-		-		-	
3.5	Overige baten	5.155		5.156		5.156	
	<i>Totaal Baten</i>		5.155		5.156		5.156
4	Lasten						
4.1	Personeelslasten	-				-	
4.2	Afschrijvingen	5.154				5.155	
4.3	Huisvestingslasten	-				-	
4.4	Overige lasten	-				-	
4.5	Doorbetalings aan schoolbesturen	-		-		-	
	<i>Totaal lasten</i>		5.154		-		5.155
	<i>Saldo baten en lasten</i>		1		5.156		1
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten	-		-		-	
6.2	Financiële lasten	360		-		3.296	
	<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		-360		-		-3.296
	Totaal resultaat		<u><u>-359</u></u>		<u><u>5.156</u></u>		<u><u>-3.295</u></u>

Bestemming van het resultaat

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

Kasstroomoverzicht 2022 en vergelijkende cijfers 2021

		2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			1		1
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	5.154		5.155	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat			5.154		5.155
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2	-5.155		-931.887	
Kortlopende schulden	2.4	-		-271.268	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			-5.155		-1.203.155
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-		-1.197.999
Betaalde interest	6.2.1	-360		-3.296	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-360		-1.201.295
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	1		-1	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			1		-1
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen langlopende schulden	2.3				
Aflossing langlopende schulden	2.3	-		-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-		-
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Overige mutaties					
Totaal kasstroom uit overige balansmutaties			-		-
Mutatie liquide middelen		1.2.4	-359		-1.201.296
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2022		2021	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		38.543		1.239.839	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-360		-1.201.296	
Stand liquide middelen per 31-12			38.183		38.543

Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 B en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, 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, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Kernactiviteiten

Het verzorgen van (openbaar) primair onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Primair Onderwijs

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

In het jaarverslag van de KSU worden de jaarrekeningen van de Katholieke Scholengestichting Utrecht (KSU) en de Stichting Beheersfonds KSU (de Stichting) geconsolideerd. Het bestuursverslag heeft hoofdzakelijk betrekking op de enkelvoudige balans en jaarrekening van de KSU. De Stichting heeft tot doel het bevorderen van de doelstelling van de KSU, een en ander uitsluitend gericht op de onder het beheer van de onderwijsstichting staande scholen. De Stichting tracht dit doel onder meer te bereiken door het, volgens het beleggingsstatuut KSU, zelfstandig beheren en beleggen van vermogen en het verwerven van roerende- en onroerende goederen ten behoeve van de scholen van de onderwijsinstelling.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutel-functionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen	480	2,5%	500

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve.

Hierin is tevens een segementatie opgenomen naar publieke en private middelen.

Grondslagen Staat van Baten en Lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

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.

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

Financieringsactiviteiten

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats aan afnemers die voldoen aan de kredietwaardigheidsstoets van de instelling. Verkoop vindt plaats op basis van krediettermijnen tussen de 8 en 60 dagen. Voor grote leveringen kan een afwijkende krediettermijn van toepassing zijn. In dat geval worden aanvullende zekerheden gevraagd, waaronder garantiestellingen.

De instelling heeft vorderingen verstrekt aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen. Bij deze partijen is geen historie van wanbetaling bekend.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.2	1.1.2.3	1.1.2.4	1.1.2.5 MVA	1.1.2.6	
			Inventaris en	Overige materiële	in uitvoering en vooruit- betalingen	Niet aan de bedrijfs- uitoefening	Totaal
	Gebouwen	Terreinen	en apparatuur	vaste activa	op MVA	dienstbare MVA	materiële vaste vaste activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 31 december 2021							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	206.181	-		15.998	-	-	222.179
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	87.627	-		15.998	-	-	103.625
Materiële vaste activa per 31 december 2021	118.554	-	-	-	-	-	118.554
Verloop gedurende 2022							
Afschrijvingen	5.154	-	-	-	-	-	5.154
Mutatie gedurende 2022	-5.154	-	-	-	-	-	-5.154
Stand per 31 december 2022							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	206.181	-	-	15.998	-	-	222.179
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	92.781	-	-	15.998	-	-	108.779
Materiële vaste activa per 31 december 2022	113.400	-	-	-	-	-	113.400

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

De langlopende vorderingen betaan uit waarborgsommen en vordering op het UWV. De post waarborgsommen betreft een overeenkomst met Stichting Snappet voor de levering van tablets. Deze overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd en is afhankelijk van het aantal in gebruik zijnde tablets.

De langlopende vordering betreft de vordering op het UWV inzake transitievergoedingen aan personeel die naar verwachting in 2024 ziek uit dienst gaan.

1.2 Vlottende activa

1.2.2	Vorderingen	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.2.2.2	Vordering op groepsmaatschappijen	937.042		931.887	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		937.042		931.887
	Totaal Vorderingen		937.042		931.887
1.2.4	Liquide middelen	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	38.183		38.543	
	Totaal liquide middelen		38.183		38.543

De liquide middelen zijn per 1 september 2021 via de Stichting KSU ondergebracht bij het Ministerie van Financiën middels schatkistbankieren.

Om deze transactie mogelijk te maken is een formele overeenkomst van geldlening opgesteld tussen KSU en de Beheersstichting. De beheerstichting heeft bij de ABN een eigen bankrekening.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

2.1	Eigen vermogen	Stand per 01-01-2021	Resultaat 2021	Overige mutaties 2021	Stand per 31-12-2021	Stand per 01-01-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	1.092.280	-3.296	-	1.088.984	1.088.984	-359		1.088.625
	Totaal	1.092.280	-3.296	-	1.088.984	1.088.984	-359	-	1.088.625

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

Het resultaat is volledig verrekend met de algemene reserve.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rechten

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

Verplichtingen

Er zijn geen niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

3 Baten

3.5 Overige baten

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
3.5.1 Verhuur	5.155		-		5.155	
3.5.10 Overige	-		-		1	
Totaal overige baten		5.155		-		5.156

4 Lasten

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 0 in (2021: 0). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2022		2021	
	0,00		0,00	
Bestuur / Management	0,00		0,00	
Personeel primair proces	0,00		0,00	
Ondersteunend personeel	0,00		0,00	
Totaal gemiddeld aantal werknemers		0,00		0,00

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2022 (2021: 0).

4.2 Afschrijvingen

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	5.154		-		5.155	
Totaal afschrijvingen		5.154		-		5.155

4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2.1 Gebouwen	5.154		-		5.155	
Totaal afschrijvingen		5.154		-		5.155

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants-honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

6.2

Financiële lasten

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	360		-		3.296	
		360		-		3.296



Overige gegevens 2022

Bestemming van het resultaat

		2022
		€
2.1.1.1	<u>Algemene reserve (publiek)</u>	-359
	Totaal resultaat	-359

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

Verbonden partijen

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partijen met een meerderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	31-12-2022	2022	2022	art. 2:403 BW	percentage	Consolidatie
Katholieke Scholenstichting Utrecht	Stichting	Utrecht	4					100%	ja
				€	- €	- €	-		

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

College van bestuur Dhr. T. de Jong

Raad van Toezicht Mw. A. van den Berg-Ram

Dhr. P.A.W. Lamers

de heer M.C.A. van Rossum

Mw. H.E. Stubbé-Alberts

Mw. A.M.J. Maassen-van Zundert

Mw. E. Loman

Datum vaststelling jaarrekening:

Utrecht,

Aan de raad van toezicht en
het college van bestuur van
Stichting Beheerfonds KSU
Orteliuslaan 871
3528 BE UTRECHT

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Beheerfonds KSU te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in de jaarrekening 2022 van Stichting Beheerfonds KSU in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de staat van baten en lasten over 2022; en
- 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 Beheerfonds KSU, 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 de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op pagina's 7 tot en met 9 in de toelichting van de jaarrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor de raad van toezicht van Stichting Beheersfonds KSU met als doel het college van bestuur in staat te stellen zich te verantwoorden aan de raad van toezicht. Daarnaast is het jaarverslag opgesteld voor de gemeente Utrecht met als doel de raad van toezicht en het college van bestuur in staat te stellen zich te verantwoorden aan de gemeente Utrecht.

Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de directeur-bestuurder en de raad van toezicht van Stichting Beheersfonds KSU en de gemeente Utrecht en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

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:

- 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.

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 college van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens.



C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen.

In dit kader is het college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van 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.

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

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 beheerstichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- 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.

Amsterdam, 27 juni 2023

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

Mevrouw C. Rabe
Registeraccountant