



Stichting
Transmurale
Zorg sterk in
verbinden

Rapport inzake de jaarrekening 2020

van de

Stichting Transmurale Zorg

Den Haag en omstreken

te

Den Haag

Den Haag
20-4-2021



Stichting
Transmurale
Zorg sterk in
verbinden

Inhoudsopgave

Bladzijde

Inleiding	3
Balans per 31 december 2020	4
Staat van baten en lasten over 2020	5
Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling	6
Toelichting op de balans per 31 december 2020	8
Toelichting op de staat van baten en lasten 2020	11

INLEIDING

Bijgaand doen wij u toekomen de balans per 31-12-2020 en de staat van baten en lasten over 2020, alsmede de vergelijkende cijfers van vorig jaar.

Naast de jaarrekening brengt de directie van de stichting apart een jaarverslag uit, waarin een maatschappelijke verantwoording wordt gegeven over het gevoerde beleid. Tezamen vormen beide documenten het jaarverslag van de stichting.

Het totaal resultaat resultaat van de Stichting over 2020 is positief € **47.315** vorig jaar € **68.679** positief.
Het resultaat 2020 wordt in belangrijke mate beïnvloed door het positieve resultaat van de deelneming RSO bv, de stichting is 100% eigenaar.

Het exploitatie resultaat normale bedrijfsvoering over 2020 is € **11.638** positief, begroot was € **-2.650** negatief.
De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben invloed op de werkzaamheden van de Stichting. Een aantal activiteiten zijn daardoor in een andere vorm dan gepland uitgevoerd. Desalniettemin kan terug gezien worden op een jaar waar het team binnen de beperkte mogelijkheden een groot deel van de doelen heeft gerealiseerd. Over het algemeen is de exploitatie 2020 conform de begroting verlopen.

Naar het zich laat aanzien zal het virus nog een groot deel van 2021 nog actief blijven. Met de ervaring uit 2020 is voor de uitvoering van de werkzaamheden hierop ingespeeld. Voor 2021 wordt uitgegaan van een sluitende begroting.

Den Haag, 20-4-2021

E. Lemstra
penningmeester

Drs. A. van Halteren
directeur

BALANS PER 31 DECEMBER 2020

(na voorstel saldo bestemming)

ACTIVA		2020	2019
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	8.771	10.885
Financiële vaste activa	2	<u>402.623</u>	<u>366.946</u>
		411.394	377.831
Vorderingen			
Debiteuren	3	303	0
Vorderingen deelneming		8.852	21.379
Diverse te vorderen		<u>0</u>	<u>2.250</u>
		9.155	23.629
Liquide middelen			
Banken	4	666.509	617.980
Totaal		<u><u>1.087.058</u></u>	<u><u>1.019.440</u></u>
PASSIVA		2020	2019
		€	€
Eigen vermogen			
Algemene reserve	5	489.750	457.078
Bestemmingsfonds Netwerk palliatieve zorg	6	36.262	36.262
Bestemmingsreserve HIS Haaglanden	7	17.500	17.500
Bestemmingsreserve Herijking regionale infrastructuur	8	14.643	30.000
Bestemmingsreserve Continuïteit	9	<u>242.000</u>	<u>212.000</u>
		800.155	752.840
Voorziening jubileum uitkering	10	4.791	4.154
Kortlopende schulden			
Subsidie projecten	11	159.954	152.714
Crediteuren		11.239	22.872
Diverse schulden	12	<u>110.919</u>	<u>86.860</u>
		282.112	262.446
Totaal		<u><u>1.087.058</u></u>	<u><u>1.019.440</u></u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

		werkelijk 2020 totaal €	begroting 2020 totaal €	werkelijk 2019 totaal €
BATEN				
Bijdragen participanten	13	563.656	552.074	474.174
Opbrengst projecten	14	264.409	288.722	229.759
Overige inkomsten		0	170	0
		828.065	840.966	703.933
LASTEN				
Personeelskosten	15	599.293	682.566	594.879
Huisvestingskosten	16	13.571	12.500	10.631
Algemene kosten	17	84.331	71.800	70.218
Kosten activiteiten	18	115.956	71.750	55.306
Afschrijvingen		3.276	5.000	2.908
		816.427	843.616	733.942
Exploitatie resultaat normale bedrijfsvoering		11.638	-2.650	-30.009
Resultaat deelneming RSO bv		35.677	0	69.730
Overige baten en lasten	19			28.958
Exploitatieresultaat voor voorstel saldo bestemming		47.315	-2.650	68.679
Saldo bestemming				
Dotatie bestemmingsfonds Netwerk Palliatieve Zorg		0	0	-36.262
Dotatie bestemmingsreserve HIS Haaglanden		0	2.650	-17.500
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserve continuïteit		-30.000	0	26.000
Onttrekking bestemmingsreserve dementie		0	0	68.512
Onttrekking bestemmingsreserve consultatie teams palliatieve zorg		0	0	5.831
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserve Herijking regionale infrastructuur Governance		15.357	0	-30.000
Dotatie/onttrekking algemene reserve		-32.672	0	-85.260
Resultaat boekjaar na voorstel saldo bestemming		0	0	0

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (Richtlijn CI kleine organisaties zonder winststreven).

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, behoudens aanvullingen en verduidelijkingen.

Consolidatievrijstelling volgens artikel 407

De Stichting maakt gebruik van de consolidatievrijstelling zoals bedoeld in artikel 407 lid 2a Titel 9 BW 2.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

Deelnemingen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Indien de waardering van de deelneming voor deze jaarrekening volgens de netto vermogenswaarde negatief is wordt deze op nihil gewaardeerd.

Overige activa en passiva

De vorderingen, liquide middelen, overlopende activa en passiva en niet uit de balans blijkende verplichtingen worden opgenomen tegen nominale waarde.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs vermeerderd met de kosten om het actief op zijn plaats in staat van gebruik te krijgen, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur rekening houdend met eventuele restwaarde.

Met op balansdatum verwachte bijzondere waardeverminderingen wordt rekening gehouden.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden ook financiële instrumenten gepresenteerd, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrument; de juridische vorm speelt hierbij geen rol.

Algemene reserve

Algemene reserves zijn alle reserves, anders dan de wettelijke reserves, statutaire reserves en de bestemmingsreserves. De algemene reserves zijn vrij uitkeerbaar.

Bestemmingsfonds

Een bestemmingsfonds kan (onder voorwaarden) worden gevormd voor zover het bedrag van de verleende instellingssubsidie niet is besteed aan de doeleinden waarvoor het is verstrekt. Er is door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid aan gegeven.

Bestemmingsreserve

Hierop is door het bestuur een bestedingsbeperking opgelegd.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale of contante waarde. Bij de desbetreffende voorziening is een toelichting vermeld inzake de aard van de voorziening en de toegepaste methodiek.

Grondslagen voor de bepaling van de staat van baten en lasten

Algemeen

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

Baten en lasten, inclusief bijdragen en subsidies, worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben uitgaande van historische kosten.

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.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Overige bedrijfskosten

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

De door derden in rekening gebrachte personeels- en huisvestingskosten worden voor een belangrijk deel op basis van jaarlijkse vaste verdeelsleutels toegerekend aan de activiteiten/projecten.

De salariskosten van eigen personeel zijn eveneens op basis van vaste verdeelsleutels gedurende het boekjaar toegerekend aan de projecten.

Toelichting op de balans per 31 december 2020

1 MATERIELE VASTE ACTIVA

	Inventaris apparatuur	Totaal 2020
afschrijvingspercentages	20%	
stand 1 januari		
aanschafwaarde	15.409	15.409
cumulatieve afschrijvingen	4.524	4.524
boekwaarde	10.885	10.885
mutaties boekjaar		
investeringen	1.162	1.162
afschrijvingen	3.276	3.276
desinvesteringen		
aanschafwaarde	0	0
afschrijvingen	0	0
mutaties in de boekwaarde	-2.114	-2.114
Stand 31 december		
Aanschafwaarde	16.571	16.571
Cumulatieve afschrijvingen	7.800	7.800
boekwaarde per 31 december	8.771	8.771
	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
2 Financiële vaste activa		
Aandelen RSO Haaglanden B.V. (100% deelneming)	366.946	297.216
Resultaat boekjaar	35.677	69.730
	402.623	366.946
De waardering per 31-12-2020 is gebaseerd op de nettovermogenswaarde van de deelneming.		
3 Vorderingen		
Debiteuren	303	0
Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.		
Vorderingen deelneming		
RSO Haaglanden B.V.	8.852	21.379
4 Liquide middelen		
ABN-AMRO 56.71.66.392	327.008	278.479
ABN-AMRO Bestuurdersspaarrekening	174.000	174.000
ABN-AMRO Ondernemerstopdeposito	165.501	165.501
	666.509	617.980
5 Algemene reserve		
Saldo per 1 januari	457.078	371.818
Bij/ af: onbestemd resultaat 2020 respectievelijk 2019	32.672	85.260
Saldo per 31 december	489.750	457.078

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
6 Bestemmingsfonds Netwerk palliatieve zorg		
Saldo per 1 januari	36.262	0
bij: dotatie	0	36.262
	36.262	36.262

Conform de kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS kan over 2018 en 2019 een egaliseringsreserve gevormd worden van de resultaten van dit project. In 2020 is de kaderregeling aangepast waardoor deze reservering niet meer mogelijk is.

7 Bestemmingsreserve HIS Haaglanden

Saldo per 1 januari	17.500	0
bij: dotatie	0	17.500
	17.500	17.500

In 2020 is het project Health Innovation School gestart, dit project loopt door tot in 2021.

8 Bestemmingsreserve Herijking regionale infra structuur (governance)

Saldo per 1 januari	30.000	0
bij/af: dotatie/onttrekking	-15.357	30.000
	14.643	30.000

9 Bestemmingsreserve Continuïteit

Saldo per 1 januari	212.000	238.000
bij/af: exploitatie resultaat/ onttrekking	30.000	-26.000
	242.000	212.000

De stichting is afhankelijk van subsidie van geldverstrekkers en participanten en daardoor kwetsbaar voor de continuïteit. Om calamiteiten op te kunnen vangen is besloten om binnen het eigen vermogen een bestemmingsreserve te vormen. Voor de berekening is uitgegaan van 4 maand salarissen + de transitievergoeding van het aanwezige personeel per 31-12-2020.

10 Voorziening jubileum uitkering	4.791	4.154
--	--------------	--------------

Dit betreft een voorziening voor dienstjubilea. Hierbij is uitgegaan van een uitkering van 25% van het bruto maandsalaris bij 12,5 jaar jubileum en 50% bij 25 jaar jubileum.

Kortlopende schulden

11 Subsidie projecten

	balans 1-1-2020	afrekening 2019	mutaties 2020	balans 31-12-2020
	€	€	€	€
VWS (Netwerk Palliatieve Zorg)	0		13.427	13.427
ZonMW Divers	27.874		-21.336	6.538
VWS (GV 1e lijn)	124.840	-124.840	139.989	139.989
	152.714	-124.840	132.080	159.954

Voor de financiering van deze projecten zijn subsidies verstrekt door het ministerie van VWS, de zorgverzekeraars en overigen. Veelal zijn de subsidies verstrekt onder de voorwaarden dat deze slechts aangewend kunnen worden ten behoeve van het onderhavige project. Het subsidiebedrag geldt dan als garantiebedrag waardoor teveel ontvangen subsidie dient te worden gerestitueerd. Overschrijdingen zijn voor eigen rekening en komen ten laste van het eigen vermogen van de Stichting.

12 Diverse schulden

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Reservering salarissen/vakantietoeslag/vakantiedagen	41.348	56.393
Loonheffing, pensioen premie, sociale lasten enz.	13.110	17.157
Overig	56.461	13.310
	110.919	86.860



Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het pand wordt per 30 oktober 2017 gehuurd tegen een huurprijs per jaar van € 10.358 (prijspeil 2020) inclusief servicekosten.

Over 2020 wordt 10% van de huursom doorbelast aan de RSO bv.

Jaarlijks per 1 januari wordt de huurprijs geïndexeerd, voor het eerst op 1 januari 2018.

De huur overeenkomst is aangegegaan voor de periode van 2 jaar, met stilzwijgende verlenging.

Per 17-11-2020 is de huurovereenkomst van de kopieermachine met Doc-It Management bv uit Noordwijk verlengd met 12 maanden.

De huurprijs bedraagt € 1,321,92 per jaar exclusief BTW voor een maandelijks kopieer volume van 100 zwart-wit en 100 kleur.

Meerprijs zwart-wit € 0,0102 en kleur € 0,06

Over 2020 wordt van deze huursom 10% doorbelast aan de RSO bv.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Baten	werkelijk 2020 totaal €	begroting 2020 totaal €	werkelijk 2019 totaal €
13 Bijdragen participanten	563.656	552.074	474.174
Participanten zijn Haagse instellingen uit de eerste en tweede lijns gezondheidszorg			
14 Opbrengst projecten			
Subsidie Ministerie VWS	231.028	247.222	207.755
Subsidie ZonMW	21.336	27.000	14.179
Subsidie Fondshuisartsen in achterstandswijken	0	0	2.000
Bijdrage deelnemers Symposia/ HIS	12.045	12.500	5.825
Overige baten	0	2.000	0
	264.409	288.722	229.759
Lasten			
15 Personeelskosten			
Salariskosten	391.729)		396.419
Pensioenpremie	34.286)	532.549	39.085
Sociale lasten	90.476)		86.826
Personeel niet in loondienst	64.070	113.400	78.205
Overige personeelskosten	26.452	36.617	40.785
	607.013	682.566	641.320
Ziekengelduitkering	-7.720	0	-46.441
	599.293	682.566	594.879
Personeelsbestand			
Gedurende het boekjaar 2020 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers omgerekend naar volledige mensjaren 7,3 fte (in 2019 7,2 fte).			
16 Huisvestingskosten			
Huur	10.358	10.000	8.983
Schoonmaakkosten	1.387	1.500	900
Kosten onderhoud gebouw	0	200	0
Overige huisvestingskosten	1.826	800	748
	13.571	12.500	10.631
17 Algemene kosten			
Telefoonkosten	6.162	7.600	4.447
Portikosten	506	600	447
Verzekeringen	1.452	1.500	1.185
Kantoorbenodigdheden	14	600	613
Drukwerken	108	1.000	607
Documentatie en abonnementen	198	600	638
Accountantskosten	15.422	14.000	14.730
Advieskosten Herijking regionale infrastructuur	15.357	0	0
Kosten administratieve dienstverlening	27.475	26.000	24.682
Automatiseringskosten	14.112	18.000	11.076
Overige kosten	3.525	1.900	11.793
	84.331	71.800	70.218

Voor de post Advieskosten herijking regionale infrastructuur is in 2019 een bestemmingsreserve gevormd. Via de resultaat bestemming zal deze post ten laste van de bestemmingsreserve worden geboekt.

18 Kosten Activiteiten

Activiteiten projecten
Den Haag Gezond Gelukkig (LUMC)
Overig

werkelijk 2020 totaal €	begroting 2020 totaal €	werkelijk 2019 totaal €
37.733	61.250	54.987
75.000	0	0
3.223	10.500	319
115.956	71.750	55.306

19 Overige baten en lasten

Reservering netwerk palliatieve zorg 2018
Diversen

0	0	12.718
0	0	16.240
0	0	28.958

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

Beloning bestuurders

De bestuurders van de Stichting hebben in het verslagjaar geen beloning ontvangen, met uitzondering van 1 directeur-bestuurder.

Voorstel resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om het resultaat over het boekjaar 2020 als volgt te bestemmen:

Resultaat 2020		€ 47.315
ten gunste van bestemmingsreserve continuïteit	€ 30.000	
ten laste van de bestemmingsreserve Herijking regionale infrastructuur (Governance)	€ -15.357	
ten gunste van de algemene reserve	€ 32.672	

Vooruitlopend op het besluit door het bestuur is dit voorstel in de jaarrekening verwerkt.

Gezien de aard (zie artikel 396 lid 7 van Boek 2 BW) is de stichting niet controleplichtig.

Volgens de statuten is in artikel 14 lid 4 is het volgende bepaald:

"Het bestuur zal, alvorens tot vaststelling van de in lid 3 bedoelde stukken over te gaan, deze doen onderzoeken door een door hem aan te wijzen accountant. Deze brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan het bestuur".

Den Haag, 20-4-2021

E. Lemstra
penningmeester

Drs. A. van Halteren
directeur

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Transmurale Zorg Den Haag en omstreken

A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Transmurale Zorg Den Haag en omstreken te Den Haag gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit rapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Transmurale Zorg Den Haag en omstreken per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de RJ-Richtlijn voor de jaarverslaggeving C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de staat van baten en lasten over 2020; 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 Transmurale Zorg Den Haag en omstreken 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.



B. Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

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

- de inleiding;
- een verwijzing naar het jaarverslag 2020 in de inleiding;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de inleiding en de financiële paragraaf, opgenomen op pagina 36 tot en met pagina 41 van het jaarverslag 2020 van Stichting Transmurale Zorg Den Haag en omstreken, met de jaarrekening verenigbaar zijn en geen materiële afwijkingen bevatten.

Wij hebben de inleiding en de pagina's 36 tot en met pagina 41 van het jaarverslag 2020 gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze 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 in overeenstemming met de RJ-Richtlijn voor de jaarverslaggeving C1 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 RJ-Richtlijn voor de jaarverslaggeving C1 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 activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle 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;
- 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.

Noordwijk, 20 april 2021

AuditZ B.V.

Was getekend,
drs. C.J. van Wijk RA