

Rapport inzake
financieel verslag 2022 van
Carins B.V.

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Jaarrekening	
1.1 Balans per 31 december 2022	4
1.2 Winst-en-verliesrekening over 2022	6
1.3 Kasstroomoverzicht over 2022	7
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
1.5 Toelichting op de balans	11
1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening	14
1.7 Overige toelichtingen	16

1. Jaarrekening

Carins B.V.

1.1 Balans per 31 december 2022

(na voorstel resultaatverdeling)

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventarissen		43.861		-
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	53.369		24.748	
Rekening-courant aandeelhouders	177.644		-	
Overlopende activa	<u>1.855</u>		<u>1.300</u>	
		232.868		26.048
<i>Liquide middelen</i>		1.264.102		1.694.757
Totaal activazijde		<u><u>1.540.831</u></u>		<u><u>1.720.805</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **11/05/2023**

Carins B.V.

	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Geplaatst kapitaal		1		1
Voorzieningen				
Overige voorzieningen		135.104		110.469
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	453.973		137.678	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	762.734		574.213	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>189.019</u>		<u>898.444</u>	
		1.405.726		1.610.335
 Totaal passivazijde		<u><u>1.540.831</u></u>		<u><u>1.720.805</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **11/05/2023**

Carins B.V.

1.2 Winst-en-verliesrekening over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Netto-omzet		8.112.967		6.811.761
Lonen	4.203.262		4.031.923	
Sociale lasten en pensioenlasten	1.110.376		1.080.359	
Overige personeelskosten	1.504.892		1.129.319	
Overige bedrijfskosten	<u>1.294.437</u>		<u>570.160</u>	
Som der bedrijfslasten		<u>8.112.967</u>		<u>6.811.761</u>
Resultaat na belastingen		<u>-</u>		<u>-</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **11/05/2023**

1.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
<i>Aanpassingen voor</i>				
Toename van de voorzieningen	60.243		55.482	
Afname van de voorzieningen	<u>-35.608</u>		<u>-137.549</u>	
		24.635		-82.067
<i>Verandering in werkkapitaal</i>				
Afname (toename) van handelsdebiteuren	-28.621		15.945	
Afname (toename) van overige vorderingen	-177.644		-	
Overlopende activa	-555		142	
Toename (afname) van overige schulden	<u>-204.609</u>		<u>-61.151</u>	
		-411.429		-45.064
Kasstroom uit operationele activiteiten		-386.794		-127.131
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Verwerving van materiële vaste activa		<u>-43.861</u>		-
Mutatie geldmiddelen		<u>-430.655</u>		<u>-127.131</u>
Verloop mutatie geldmiddelen				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		1.694.757		1.821.888
Toename (afname) van geldmiddelen		<u>-430.655</u>		<u>-127.131</u>
Geldmiddelen aan het einde van de periode		<u>1.264.102</u>		<u>1.694.757</u>

Carins B.V.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Carins B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Moleneind NZ 56, 9203 ZR te Drachten en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 73337439.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Carins B.V. bestaan voornamelijk uit de dienstverlening met betrekking tot het organiseren en coördineren van de samenhang in sociale ondersteuning van inwoners van de gemeente Smallerland.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Informatieverschaffing over stelselwijzigingen

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Dit heeft betrekking op de overige bedrijfskosten.

Grondslagen

Materiële vaste activa

De 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.

Carins B.V.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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.

De bepaling van het resultaat

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.

Lonen

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Carins B.V. zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT. De WNT- verantwoording inzake Carins B.V. is opgenomen in onderdeel 1.7 Overige toelichtingen.

Carins B.V.

Pensioenlasten

Carins B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Carins B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Carins B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Carins B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Carins B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Overige bedrijfskosten

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

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Carins B.V.

1.5 Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Inventarissen €
Boekwaarde per 1 januari 2022	-
<i>Mutaties</i>	
Investerings	43.861
Saldo mutaties	43.861
Stand per 31 december 2022	
Aanschafwaarde	43.861
Boekwaarde per 31 december 2022	43.861

Informatieverschaffing over materiële vaste activa

De inventarissen zijn in gebruik genomen in december 2022. Afschrijving vindt plaats vanaf januari 2023 in 5 jaar.

Vlottende activa

Vorderingen

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
<i>Handelsdebiteuren</i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	53.369	24.748

Een voorziening voor dubieuze debiteuren werd niet noodzakelijk geacht.

Rekening-courant aandeelhouders

Gemeente Smallingerland, vordering	177.644	-
------------------------------------	---------	---

Overlopende activa

Diversen	1.855	1.300
----------	-------	-------

Carins B.V.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Liquide middelen		
Rabobank, rekening-courant	<u>1.264.102</u>	<u>1.694.757</u>

Eigen vermogen**Informatieverschaffing over eigen vermogen**

Het ingehouden deel van het resultaat over 2022 bedraagt € nihil.

Geplaatst kapitaal

Bij oprichting zijn geplaatst aandelen van nominaal 1.

De aandelen zijn in bezit van:

Gemeente Smallingerland.

Voorzieningen**Overige voorzieningen***Overige voorzieningen*

Voorziening loopbaanbudget	<u>135.104</u>	<u>110.469</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<u>Voorziening loopbaanbudget</u>		
Stand per 1 januari	110.469	76.506
Dotatie ten laste van resultaat	<u>60.243</u>	<u>55.482</u>
	170.712	131.988
Onttrekking	<u>-35.608</u>	<u>-21.519</u>
Stand per 31 december	<u>135.104</u>	<u>110.469</u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Crediteuren	<u>453.973</u>	<u>137.678</u>

Carins B.V.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	284.728	189.838
Loonheffing	406.986	382.046
Premies sociale verzekeringen	6	11
Pensioenen	<u>71.014</u>	<u>2.318</u>
	<u>762.734</u>	<u>574.213</u>
 <i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Rekening-courant aandeelhouder	-	699.146
Nettolonen	11.922	11.260
Vakantiedagen	146.322	162.497
Overige kosten(personeel)	4.411	3.563
Diversen	<u>26.364</u>	<u>21.978</u>
	<u>189.019</u>	<u>898.444</u>
 <u>Rekening-courant aandeelhouder</u>		
Gemeente Smallingerland	<u>-</u>	<u>699.146</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen***Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen***

Het huurcontract van het kantoorpand is aangegaan voor een periode van 5 jaren (loopt tot en met 31 mei 2027) en de huurlasten worden volledig vergoed door de gemeente.

Voorstel resultaatverwerking

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 2022 ad € - wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	2022	2021
	€	€
Netto-omzet		
Reguliere opbrengsten gemeente Smallingerland	7.779.641	6.535.298
Overige opbrengsten	333.326	276.463
	<u>8.112.967</u>	<u>6.811.761</u>
Lonen		
Brutolonen en -salarissen	4.276.714	4.068.821
Ziekengelduitkering	-73.452	-36.898
	<u>4.203.262</u>	<u>4.031.923</u>
Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	688.666	683.967
Pensioenlasten	421.710	396.392
	<u>1.110.376</u>	<u>1.080.359</u>
Overige personeelskosten		
Wervingskosten	2.575	992
Reiskostenvergoeding	98.508	77.293
Studie- en opleidingskosten	103.926	46.577
Overige kostenvergoedingen	6.560	19.928
Arbodienst	28.934	26.378
Personeel niet in loondienst	1.225.470	929.182
Diversen	38.919	28.969
	<u>1.504.892</u>	<u>1.129.319</u>
Overige bedrijfskosten		
Huur en leasing	1.090.254	344.864
Communicatiekosten	20.087	16.165
Kantoorkosten	27.754	30.051
Algemene kosten	156.342	178.420
Coronakosten	-	660
	<u>1.294.437</u>	<u>570.160</u>

Carins B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Huur en leasing</i>		
Betaalde huur	236.164	144.864
Onderhoud gebouwen	995	-
Gas, water en elektra	9.772	-
Werkplek kosten	200.000	200.000
Verbouwingkosten	643.323	-
	<u>1.090.254</u>	<u>344.864</u>

De verbouwkosten van het nieuwe kantoorpand zijn de doorbelaste kosten van de gemeente Smallerland, welke door de gemeente worden gefinancierd en daarom niet geactiveerd.

Communicatiekosten

Communicatiekosten	19.607	15.563
Diversen	480	602
	<u>20.087</u>	<u>16.165</u>

Kantoorkosten

Kantoorbenodigdheden	4.674	5.129
Porti	11.263	10.411
Telefoon en internet	4.582	5.231
Drukwerk	3.541	3.910
Kosten automatisering	3.694	5.370
	<u>27.754</u>	<u>30.051</u>

Algemene kosten

Abonnementen en contributies	22.173	13.077
Assurantiepremie	6.361	5.933
Accountantskosten	18.430	19.718
Kosten salarisadministratie	14.484	15.643
Advieskosten	12.563	56.721
Bankkosten	7.214	12.144
Kosten ondernemingsraad	320	2.694
Kantinekosten	13.559	10.107
Bureaukosten	7.379	3.440
Kosten teamsessies en teambuilding	17.737	9.474
Schoonmaakkosten	21.146	16.683
Diversen	14.976	12.786
	<u>156.342</u>	<u>178.420</u>

Carins B.V.

1.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>69,00</u>	<u>70,00</u>
---	--------------	--------------

Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>69,00</u>	<u>70,00</u>
---	--------------	--------------

FTE medewerkers op loonlijst	69	70
FTE personeel niet in loondienst	<u>11</u>	<u>9</u>
Totaal FTE	<u>80</u>	<u>79</u>

Carins B.V.

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	T. Otter-Hoekstra
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-nov-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.050
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	<u>12.167</u>
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	121.216
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000

Vergelijkende cijfers 2021

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.474
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	<u>11.371</u>
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	114.845
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	209.000

Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur bedraagt € 216.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Drachten, 11 mei 2023

Carins B.V.

T. Otter-Hoekstra
Directeur



Aan de Algemene vergadering van Aandeelhouders
en de directie van Carins B.V.

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Carins B.V. te Drachten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Carins B.V. op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met *Titel 9 Boek 2 BW* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst-en-verliesrekening over 2022; 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* en de *Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Carins B.V. 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2022* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT* en *artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

De jaarrekening omvat andere informatie. De andere informatie bestaat uit de in de toelichtingen opgenomen overige gegevens en onze controleverklaring.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, in overeenstemming met *Titel 9 Boek 2 BW*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en de Algemene vergadering van Aandeelhouders voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met *Titel 9 Boek 2 BW* en de *WNT*. 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 organisatie 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 organisatie 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 organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Algemene vergadering van Aandeelhouders is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

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, de *Regeling Controleprotocol WNT 2022*, 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 organisatie.
- 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met Algemene vergadering van Aandeelhouders 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.

Wij bevestigen aan de Algemene vergadering van Aandeelhouders dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de Algemene vergadering van Aandeelhouders over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Dordrecht, 11 mei 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. H. Drenth RA MGA