

Rapport inzake  
financieel verslag 2023 van  
Carins B.V.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**.

## Inhoudsopgave

	Pagina
<b>1. Jaarrekening</b>	
1.1 Balans per 31 december 2023	4
1.2 Winst-en-verliesrekening over 2023	6
1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	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	17

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**

## 1. Jaarrekening

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**

Carins B.V.

## 1.1 Balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatverdeling)

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Verbouwingen	19.961		-	
Inventarissen	<u>58.846</u>		<u>43.861</u>	
		78.807		43.861
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	32.390		53.369	
Overige vorderingen	-		177.644	
Overlopende activa	<u>4.569</u>		<u>1.855</u>	
		36.959		232.868
<i>Liquide middelen</i>		1.482.463		1.264.102
<b>Totaal activazijde</b>		<u><u>1.598.229</u></u>		<u><u>1.540.831</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**

**Carins B.V.**

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Gepaatst kapitaal		1		1
<b>Voorzieningen</b>				
Overige voorzieningen		169.674		135.104
<b>Kortlopende schulden</b>				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	94.750		453.973	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	892.382		762.734	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>441.422</u>		<u>189.019</u>	
		1.428.554		1.405.726
Totaal passivazijde		<u>1.598.229</u>		<u>1.540.831</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**

Carins B.V.

## 1.2 Winst-en-verliesrekening over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
<b>Netto-omzet</b>		8.239.054		8.112.967
Lonen	4.779.828		4.203.262	
Sociale lasten en pensioenlasten	1.234.521		1.110.376	
Overige personeelskosten	1.414.165		1.504.892	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19.701		-	
Overige bedrijfskosten	795.408		1.294.437	
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>8.243.623</u>		<u>8.112.967</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		-4.569		-
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		<u>4.569</u>		<u>-</u>
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u>-</u>		<u>-</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**

## 1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		-4.569		-
<i>Aanpassingen voor</i>				
Afschrijvingen	19.701		-	
Toename van de voorzieningen	62.586		60.243	
Afname van de voorzieningen	<u>-28.016</u>		<u>-35.608</u>	
		54.271		24.635
<i>Verandering in werkkapitaal</i>				
Afname (toename) van handelsdebiteuren	20.979		-28.621	
Afname (toename) van overige vorderingen	177.644		-177.644	
Overlopende activa	-2.714		-555	
Toename (afname) van overige schulden	<u>22.828</u>		<u>-204.609</u>	
		<u>218.737</u>		<u>-411.429</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		268.439		-386.794
Ontvangen interest		<u>4.569</u>		-
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		273.008		-386.794
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Verwerving van materiële vaste activa		<u>-54.647</u>		<u>-43.861</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>218.361</u>		<u>-430.655</u>
<b>Verloop mutatie geldmiddelen</b>				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		1.264.102		1.694.757
Toename (afname) van geldmiddelen		<u>218.361</u>		<u>-430.655</u>
Geldmiddelen aan het einde van de periode		<u>1.482.463</u>		<u>1.264.102</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. 06/05/2024

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 Smallingerland.

#### ***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.

#### ***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.

#### **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.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. 06/05/2024



## **Carins B.V.**

### **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- verantwoordelijkheid inzake Carins B.V. is opgenomen in onderdeel 1.7 Overige toelichtingen.

### **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 (meest recent circa 110%) 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.

**Carins B.V.**

### **Overige bedrijfskosten**

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

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

### **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.

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**.

Carins B.V.

## 1.5 Toelichting op de balans

### *Vaste activa*

#### **Materiële vaste activa**

	Verbouwingen	Inventarissen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023			
Aanschafwaarde	-	43.861	43.861
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	43.861	43.861
<i>Mutaties</i>			
Investerings	24.951	29.696	54.647
Afschrijvingen	-4.990	-14.711	-19.701
Saldo mutaties	19.961	14.985	34.946
Stand per 31 december 2023			
Aanschafwaarde	24.951	73.557	98.508
Cumulatieve afschrijvingen	-4.990	-14.711	-19.701
Boekwaarde per 31 december 2023	19.961	58.846	78.807

### *Vlottende activa*

#### **Vorderingen**

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<i>Handelsdebiteuren</i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	32.390	53.369
Een voorziening voor dubieuze debiteuren werd niet noodzakelijk geacht.		
<i>Overige vorderingen</i>		
Rekening-courant aandeelhouders	-	177.644
Rekening-courant aandeelhouders Gemeente Smallingerland, vordering	-	177.644

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. 06/05/2024

**Carins B.V.**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>Overlopende activa</i>		
Diversen	<u>4.569</u>	<u>1.855</u>
<b>Liquide middelen</b>		
Rabobank, rekening-courant	482.463	1.264.102
Rabobank rekening, spaarrekening	<u>1.000.000</u>	<u>-</u>
	<u>1.482.463</u>	<u>1.264.102</u>

***Eigen vermogen******Informatieverschaffing over eigen vermogen***

Het ingehouden deel van het resultaat over 2023 bedraagt € nihil.

***Geplaatst kapitaal***

Bij oprichting zijn geplaatst aandelen van nominaal 1.

De aandelen zijn in bezit van:  
Gemeente Smallingerland.

***Voorzieningen*****Voorzieningen*****Overige voorzieningen***

Voorziening loopbaanbudget	<u>169.674</u>	<u>135.104</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Voorziening loopbaanbudget</u>		
Stand per 1 januari	135.104	110.469
Dotatie ten laste van resultaat	<u>62.586</u>	<u>60.243</u>
	197.690	170.712
Onttrekking	<u>-28.016</u>	<u>-35.608</u>
Stand per 31 december	<u>169.674</u>	<u>135.104</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**

## Carins B.V.

### **Kortlopende schulden**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Crediteuren	<u>94.750</u>	<u>453.973</u>
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	359.804	284.728
Loonheffing	455.357	406.986
Premies sociale verzekeringen	-	6
Pensioenen	<u>77.221</u>	<u>71.014</u>
	<u>892.382</u>	<u>762.734</u>
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Rekening-courant aandeelhouder	227.078	-
Nettolonen	18.642	11.922
Vakantiedagen	161.729	146.322
Overige kosten(personeel)	6.404	4.411
Diversen	<u>27.569</u>	<u>26.364</u>
	<u>441.422</u>	<u>189.019</u>
<u>Rekening-courant aandeelhouder</u>		
Gemeente Smallingerland	<u>227.078</u>	<u>-</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.

Vennootschapsbelasting:

Commercieel is er sprake van een nulresultaat. Doordat er in beperkte mate sprake is van aftrekbare kosten, is er fiscaal wel sprake van een klein positief resultaat en te betalen vennootschapsbelasting. Deze VPB-last is nog in onderzoek en is derhalve niet opgenomen in de jaarrekening.

### **Voorstel resultaatverwerking**

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

Het resultaat over 2023 ad € - wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

Carins B.V.

## 1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	2023	2022
	€	€
<b>Netto-omzet</b>		
Reguliere opbrengsten gemeente Smallingerland	7.797.544	7.779.641
Overige opbrengsten	<u>441.510</u>	<u>333.326</u>
	<u><u>8.239.054</u></u>	<u><u>8.112.967</u></u>

Naast de structurele financiering zijn er enkele (nieuwe) incidentele projecten opgestart, waaronder project schoolconsulenten (281.000 euro), project stoppen met-roken (9.000 euro) en toename budget (t.o.v. kalenderjaar 2022) voor project toeslagen affaire (4.000 euro) en Oekraïne gelden (26.000 euro).

### Lonen

Brutolonen en -salarissen	4.832.132	4.276.714
Ziekengelduitkering	<u>-52.304</u>	<u>-73.452</u>
	<u><u>4.779.828</u></u>	<u><u>4.203.262</u></u>

De salariskosten in 2023 zijn hoger t.o.v. voorgaand jaar door een CAO stijging per 1 juli 2023 van 7%.

### Sociale lasten en pensioenlasten


Sociale lasten	786.298	688.666
Pensioenlasten	<u>448.223</u>	<u>421.710</u>
	<u><u>1.234.521</u></u>	<u><u>1.110.376</u></u>

### Overige personeelskosten

Wervingskosten	1.782	2.575
Reiskostenvergoeding	133.637	98.508
Studie- en opleidingskosten	109.525	103.926
Overige kostenvergoedingen	4.938	6.560
Arbodienst	30.896	28.934
Personeel niet in loondienst	1.098.339	1.225.470
Diversen	<u>35.048</u>	<u>38.919</u>
	<u><u>1.414.165</u></u>	<u><u>1.504.892</u></u>

### Afschrijvingen materiële vaste activa

Verbouwingen	4.990	-
Inventarissen	<u>14.711</u>	<u>-</u>

19.701	-
VOOR WAARMERKINGS-	-
DOELEINDEN	-
 Verstegen accountants en adviseurs B.V.	14
d.d. 06/05/2024	

**Carins B.V.**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b><i>Overige bedrijfskosten</i></b>		
Huur en leasing	490.265	1.090.254
Communicatiekosten	18.590	20.087
Kantoorkosten	39.417	27.754
Algemene kosten	<u>247.136</u>	<u>156.342</u>
	<u><u>795.408</u></u>	<u><u>1.294.437</u></u>

***Huur en leasing***

Betaalde huur	194.225	236.164
Onderhoud gebouwen	30.551	995
Gas, water en elektra	53.768	9.772
Vaste lasten	5.607	-
Werkplek kosten	200.000	200.000
Verbouwingkosten	-	643.323
Diversen	<u>6.114</u>	<u>-</u>
	<u><u>490.265</u></u>	<u><u>1.090.254</u></u>

In kalenderjaar 2022 was er sprake van dubbele huur m.i.v. 1 juni 2022. Verbouw van het nieuwe kantoorpand vond plaats in de periode juni t/m november. Vervolgens inhuizing in december 2022 waardoor we in kalenderjaar 2023 enkel de huur van het nieuwe kantoorpand hadden.

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	17.835	19.607
Representatiekosten	56	-
Diversen	<u>699</u>	<u>480</u>
	<u><u>18.590</u></u>	<u><u>20.087</u></u>

***Kantoorkosten***

Kantoorbenodigdheden	8.055	4.674
Porti	8.181	11.263
Telefoon en internet	11.329	4.582
Drukwerk	4.923	3.541
Kosten automatisering	<u>6.929</u>	<u>3.694</u>
	<u><u>39.417</u></u>	<u><u>27.754</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**

**Carins B.V.**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Algemene kosten</i>		
Abonnementen en contributies	21.487	22.173
Assurantiepemie	9.974	6.361
Accountantskosten	25.639	18.430
Kosten salarisadministratie	18.271	14.484
Advieskosten	38.388	12.563
Bankkosten	1.438	7.214
Kosten ondernemingsraad	5.600	320
Kantinekosten	21.945	13.559
Bureaunkosten	7.611	7.379
Kosten teamsessies en teambuilding	7.059	17.737
Schoonmaakkosten	65.504	21.146
Diversen	<u>24.220</u>	<u>14.976</u>
	<u>247.136</u>	<u>156.342</u>
 <b><i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i></b>		
Ontvangen bankrente	<u>4.569</u>	<u>-</u>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**



Carins B.V.

## 1.7 Overige toelichtingen

### Gemiddeld aantal werknemers

FTE medewerkers op loonlijst	75	69
FTE personeel niet in loonddienst	8	11
Totaal FTE	<u>83</u>	<u>80</u>

### 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 2023 is als volgt:

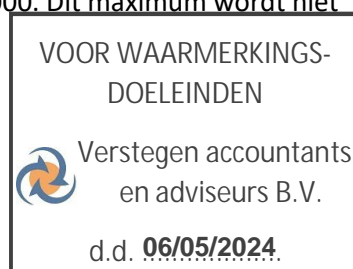
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	<b>T. Otter-Hoekstra</b>
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	113.791
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	<u>12.821</u>
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	126.612
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000

#### Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.050
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	<u>12.167</u>
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	121.217
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000

Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur bedraagt € 223.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.



**Carins B.V.**

Drachten, 6 mei 2024

Carins B.V.

T. Otter-Hoekstra

Directeur

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. **06/05/2024**

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

[info@verstegenaccountants.nl](mailto:info@verstegenaccountants.nl)  
[www.verstegenaccountants.nl](http://www.verstegenaccountants.nl)

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### Verklaring over de jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Carins B.V. te Drachten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2023 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Carins B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 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 2023;
2. de winst-en-verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* 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 2023* 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 2023 opgenomen andere informatie

De jaarrekening 2023 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;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor de overige gegevens.

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

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

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens 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 vennootschap 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 vennootschap.

#### **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 2023*, 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 vennootschap.
- 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 de 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, 6 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,  
drs. H. Drenth RA MGA