

Stichting Hemus  
Bronsweg 22 C  
8222 RB LELYSTAD

## Financieel verslag over het boekjaar 2020/2021

### Inhoudsopgave

### Pagina

#### Bestuursverslag

3

#### Jaarrekening

Balans per 30 april 2021

6

Staat van baten en lasten over 2020/2021

8

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

9

Toelichting op de balans per 30 april 2021

12

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020/2021

17

#### Overige gegevens

Controleverklaring

19

Statutaire regeling bestemming resultaat

## **Accountantsrapport**

## Bestuursverslag

### Algemeen

Dit verslag van het bestuur betreft:

Statutaire naam	Stichting Hemus
Statutaire zetel	Lelystad
Rechtsvorm	Stichting

### Algemeen

Voorliggende jaarrekening betreft de eerste jaarrekening van Stichting Hemus. Stichting Hemus is opgericht door Stichting ERF. Stichting Hemus wil de omslag naar een natuur-inclusieve landbouw bevorderen door in de praktijk te experimenteren met de integratie natuur en landbouw, met biologische landbouw als uitgangspunt.

De doelstelling van de stichting bestaat uit:

- Het (doen) ontwikkelen van duurzame, vernieuwende vormen van landbouw door integratie van landbouw en natuurbeheer ter bevordering van de biodiversiteit;
- Het (doen) verwerven, beheren en exploiteren van gebieden met het oog op duurzame, vernieuwende vormen van biologische landbouw in combinatie met natuurbeheer;
- Het verspreiden en delen van kennis ervaring rondom duurzame, vernieuwende vormen van (biologische) landbouw in combinatie met natuurbeheer;

Stichting Hemus is door de Belastingdienst per 10 augustus 2018 aangemerkt als algemeen nut beogende instelling (ANBI).

Stichting Hemus werk samen met stichting ERF en B.V. ERF om deze doelstelling te realiseren. De bestuursleden van stichting ERF vormen de raad van toezicht van stichting Hemus.

De samenstelling van de raad van toezicht per 30 april 2021 is:

- De heer ing. B. Fokkens, voorzitter;
- De heer drs. V.T. Smit, penningmeester;
- Mevrouw dr. I. van der Aar - Mastenbroek, algemeen bestuurslid;

Per 1-9-2021 zal de heer ing. B Fokkens in het bestuur worden opgevolgd door de heer M. Bierman.

### Bestuur en taakuitoefening

Vanaf 1 mei 2020 tot en met 1 juli 2021 is het bestuur van Hemus BV gevoerd door de heer A.G.J. Jansen. Vanaf 1 juli 2021 wordt het bestuur van Hemus BV tijdelijk gevoerd door de heer J. Burgers. Er loopt een sollicitatieprocedure voor een nieuwe bestuurder.

Het bestuur heeft zich in 2020/2021 bezig gehouden met het maken van een beleidsplan waarin de activiteiten van Hemus verder worden uitgewerkt. Stichting Hemus zal zich richten op kennisontwikkeling en kennisdeling. Daarnaast houdt het bestuur toezicht op de directievoering van Hemus B.V.

### Financieel resultaat

Het saldo van baten en lasten over 2020/2021 bedraagt negatief € 112.168. Het eigen vermogen van de Stichting volgens de balans per 30 april 2021 bedraagt negatief € 154.031.

De kengetallen solvabiliteit en current ratio zijn niet berekend gezien de zeer beperkte activiteiten die er binnen Hemus in 2020-2021 hebben plaatsgevonden.

## **Onderzoek en ontwikkeling**

Hemus doet onderzoek naar innovatieve teeltsystemen zoals strokenteelt en agroforestry. Vanaf 2015 is ERF al bezig met de ontwikkeling van strokenteelt, een nieuw teeltsysteem om een robuustere gewasgroei te realiseren. Met robuustere gewasgroei wordt bedoeld dat de gewassen minder vatbaar zijn voor ziekte en plagen. Er inmiddels voldoende onderzoek uitgevoerd en ervaring opgedaan om te concluderen dat strokenteelt tot een robuustere gewasgroei leidt. Voor de verdere doorontwikkeling en de kennisdeling van strokenteelt is door Stichting ERF, Stichting Hemus en Hemus BV opgericht. Stichting Hemus en Hemus BV blijven op dit onderwerp nauw samenwerken met ERF. Wageningen University & Research doet de monitoring in de strokenteelt. In 2020-2021 is het areaal waarop dit nieuwe teeltsysteem wordt toegepast uitgebreid van 42 ha naar 110 ha, waarvan 42 ha nu door Hemus BV wordt geëxploiteerd.

## **Continuïteit**

Het vermogen per 30-04-2021 is negatief voor een bedrag van € 154.031. Dit als gevolg van de negatieve resultaten over de afgelopen jaren. Stichting Erf heeft zich bereid verklaard in ieder geval de eerste vijf jaren de (verlies) financiering, ontwikkelingskosten en mogelijke investeringen te financieren. Dit betekent dat er tot en met 2024 geen continuïteitsproblemen zijn te verwachten.

Lelystad, 29 november 2021

J.B. Agri Management Consultancy B.V., vertegenwoordigd door

de heer J.Burgers, namens J. Burgers Holding B.V.

## **Jaarrekening**

## Balans per 30 april 2021

(na resultaatbestemming)

### Activa

	30 april 2021	30 april 2020
<b>Vaste activa</b>		
<b>Financiële vaste activa</b> (1)		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1	1
<b>Vlottende activa</b>		
<b>Vorderingen</b> (2)		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	13.350	5.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.511	3.823
	14.861	8.823
<b>Liquide middelen</b> (3)		
Rekening-courant bank	43.535	40.230
	<u>58.397</u>	<u>49.054</u>

		<b>Passiva</b>	
		30 april 2021	30 april 2020
<b>Stichtingsvermogen</b>	(4)	-154.031	-41.864
<b>Langlopende schulden</b>	(5)		
Overige schulden		205.000	85.000
<b>Kortlopende schulden</b>	(6)		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		-	1.183
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		644	3.076
Overige schulden en overlopende passiva		6.784	1.659
		7.428	5.918
		<u>58.397</u>	<u>49.054</u>

## Staat van baten en lasten over 2020/2021

	<u>2020/2021</u>	<u>10 augustus 2018 t/m 30 april 2020</u>
<b>Lasten</b>		
Overige bedrijfskosten	(7) 57.445	40.410
Saldo voor financiële baten en lasten	-57.445	-40.410
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	(8) -52.650	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	(9) -2.073	-1.356
<b>Financiële baten en lasten</b>	-54.723	-1.356
Resultaat uit gewone activiteiten voor belastingen	-112.168	-41.766
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	(10) -	-99
<b>Saldo baten en lasten voor bestemming</b>	<u>-112.168</u>	<u>-41.865</u>
<b>Resultaatbestemming</b>		
Saldo baten en lasten voor bestemming	-112.168	-41.865



## Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

### Algemeen

De stichting is werkzaam in het kader van het algemeen belang en heeft als doel:

- het (doen) ontwikkelen van duurzame, vernieuwende vormen van landbouw door integratie van landbouw en natuurbeheer ter bevordering van de biodiversiteit;
- het (doen) verwerven, beheren en exploiteren van gebieden met het oog op duurzame, vernieuwende vormen van biologische landbouw in combinatie met natuurbeheer;
- het verspreiden en delen van kennis en ervaring rondom duurzame, vernieuwende vormen van (biologische) landbouw in combinatie met natuurbeheer.

### Identificatiegegevens

Naam	Stichting Hemus
Rechtsvorm	Stichting
Statutaire zetel	Lelystad
Nummer Kamer van Koophandel	72333375

### Groepsverhoudingen

De onderneming Stichting Hemus maakt deel uit van een economische eenheid met Hemus B.V. Aan het hoofd van deze economische eenheid staat Stichting Hemus gevestigd te Lelystad.

### Vrijstelling van consolidatieplicht

Op grond van artikel 2:407 lid 2 BW maakt Stichting Hemus gebruik van de vrijstelling voor het opmaken van een geconsolideerde jaarrekening. Op geconsolideerde basis worden de in artikel 2:396 BW vermelde grenzen voor een kleine rechtspersoon niet overschreden.

### Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties-zonder-winststreven.

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. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het jaarrekeningregime voor kleine rechtspersonen als bedoeld in artikel 2:396 BW is op de rechtspersoon van toepassing.

## **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**

### **Financiële vaste activa**

Deelnemingen waarop invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde (doch niet lager dan € nihil). Deelnemingen waarin deze invloed ontbreekt, worden opgenomen tegen verkrijgingsprijs, rekeninghoudend met een voorziening voor waardeverminderingen.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. 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.

### **Langlopende schulden**

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schuld in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

### **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.

## **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

### **Algemeen**

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.

Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

### **Kosten**

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

### **Financiële baten en lasten**

#### **Rentebaten en rentelasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

#### **Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde**

Waardeveranderingen van financiële instrumenten die op actuele waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

#### **Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Stichting Hemus wordt toegerekend.

### **Belastingen**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

## Toelichting op de balans per 30 april 2021

### Activa

#### Vaste activa

##### 1. Financiële vaste activa

	<u>30-4-2021</u>	<u>30-4-2020</u>
<b>Deelnemingen in groepsmaatschappijen</b>		
Hemus B.V. te Lelystad (100%)	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>Hemus B.V. te Lelystad (100%)</b>		
Stand per 1 mei	1	-
Investeringen	-	100
Aandeel in het resultaat	-	-99
Stand per 30 april	<u>1</u>	<u>1</u>

#### Viottende activa

##### 2. Vorderingen

##### Vorderingen op groepsmaatschappijen

Hemus B.V.	<u>13.350</u>	<u>5.000</u>
Stand per 1 mei	5.000	-
Mutatie	61.000	5.000
Afwaardering	-52.650	-
Stand per 30 april	<u>13.350</u>	<u>5.000</u>

Over de vordering wordt geen rente berekend. Vooralsnog zijn er geen afspraken gemaakt inzake aflossingen en zekerheden.

##### Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>1.511</u>	<u>3.823</u>
----------------	--------------	--------------

### 3. Liquide middelen

	<u>30-4-2021</u>	<u>30-4-2020</u>
<b>Rekening-courant bank</b>		
Bank	43.535	40.230
In dit saldo is rekening gehouden met bedragen van gelden onderweg.		
	<u>43.535</u>	<u>40.230</u>

## Passiva

	<u>30-4-2021</u>	<u>30-4-2020</u>
<b>4. Stichtingsvermogen</b>		
Stichtingskapitaal	1	1
Overige reserves	<u>-154.032</u>	<u>-41.865</u>
	<u><u>-154.031</u></u>	<u><u>-41.864</u></u>
<b>Overige reserves</b>		
Stand per 1 mei	-41.864	-
Uit voorstel resultaatbestemming	<u>-112.168</u>	<u>-41.865</u>
Stand per 30 april	<u><u>-154.032</u></u>	<u><u>-41.865</u></u>

### Voorstel tot bestemming van het resultaat

Ingevolge artikel 3 van de statuten mag het vermogen van de stichting uitsluitend worden gebruikt voor het door de stichting beoogde doel.

Het bestuur stelt voor het resultaat te verrekenen met de overige reserves.

Dit voorstel, dat nog dient te worden goedgekeurd door de Algemene Vergadering, is reeds in de jaarrekening verwerkt.

## 5. Langlopende schulden

	30-4-2021	30-4-2020
<b>Overige schulden</b>		
Lening Stichting ERF (1)	10.000	10.000
Lening Stichting ERF (2)	75.000	75.000
Lening Stichting ERF (3)	120.000	-
	<u>205.000</u>	<u>85.000</u>

### Lening Stichting ERF (1)

Stand per 1 mei	10.000	10.000
Bijgeschreven rente	-	139
Stand per 30 april	10.000	10.139
Af te lossen in volgend boekjaar	-	-139
Langlopend deel eindbalans	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

Deze lening heeft een looptijd van 5 jaren, ingaande op 5 april 2019 en eindigend op 4 april 2024. Er mag tussentijds worden afgelost, echter is er geen sprake van een tussentijdse aflossingsverplichting. Over de hoofdsom, of het eventuele restant daarvan, is schuldenaar een rente verschuldigd van het op 1 mei van elk jaar geldende 12-maands Euribor rentepercentage vermeerderd met een opslag van 150 basispunten, achteraf te voldoen. De systematiek voor de bepaling van het rentepercentage kan in onderling overleg aangepast worden.

### Lening Stichting ERF (2)

Stand per 1 mei	75.000	-
Opgenomen gelden	-	75.000
Bijgeschreven rente	-	1.044
Stand per 30 april	75.000	76.044
Af te lossen in volgend boekjaar	-	-1.044
Langlopend deel eindbalans	<u>75.000</u>	<u>75.000</u>

Deze lening heeft een looptijd van 5 jaren, ingaande op 28 oktober 2019 en eindigend op 27 oktober 2024. Er mag tussentijds worden afgelost, echter is er geen sprake van een tussentijdse aflossingsverplichting. Over de hoofdsom, of het eventuele restant daarvan, is schuldenaar een rente verschuldigd van het op 1 mei van elk jaar geldende 12-maands Euribor rentepercentage vermeerderd met een opslag van 150 basispunten, achteraf te voldoen. De systematiek voor de bepaling van het rentepercentage kan in onderling overleg aangepast worden.

### Lening Stichting ERF (3)

Stand per 1 mei	-	-
Opgenomen gelden	120.000	-
Langlopend deel eindbalans	<u>120.000</u>	<u>-</u>

Deze lening heeft een looptijd van 5 jaren, ingaande op 1 september 2020 en eindigend op 31 augustus 2025.

Er mag tussentijds worden afgelost, echter is er geen sprake van een tussentijdse aflossingsverplichting. Over de hoofdsom, of het eventuele restant daarvan, is schuldenaar een rente verschuldigd van het op 1 mei van elk jaar geldende 12-maands Euribor rentepercentage vermeerderd met een opslag van 150 basispunten, achteraf te voldoen. De systematiek voor de bepaling van het rentepercentage kan in onderling overleg aangepast worden.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

	Waarvan langer dan één jaar op 30-4-2021	Waarvan langer dan vijf jaar op 30-4-2021	Waarvan langer dan één jaar op 30-4-2020	Waarvan langer dan vijf jaar op 30-4-2020
<b>Langlopende schulden</b>				
Overige schulden	205.000	-	85.000	-

## 6. Kortlopende schulden

	30-4-2021	30-4-2020
<b>Aflossingsverplichtingen langlopende schulden</b>		
Overige schulden	-	1.183
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	644	3.076
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Overige schulden op korte termijn	6.784	1.659

### Kortlopende schulden en overlopende passiva

Met betrekking tot de kortlopende schulden ten bedrage van € 7.428 per 30 april zijn geen zekerheden gesteld.



## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020/2021

### Lasten

	2020/2021 werkelijk	10 augustus 2018 t/m 30 april 2020 werkelijk
<b>7. Overige bedrijfskosten</b>		
Algemene kosten	57.445	40.410
	<u>57.445</u>	<u>40.410</u>
<b>Algemene kosten</b>		
Vergoedingen bestuur	33.474	20.637
Accountantskosten	-	974
Advieskosten	22.379	17.888
PR en communicatie	873	-
Telecommunicatie	187	-
Kantoorkosten	532	370
Overige algemene kosten	-	541
	<u>57.445</u>	<u>40.410</u>
<b>8. Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten</b>		
Afwaardering vordering Hemus B.V.	<u>-52.650</u>	<u>-</u>
<b>9. Rentelasten en soortgelijke kosten</b>		
Bankkosten en provisie	352	173
Rente onderhandse lening	1.721	1.183
	<u>2.073</u>	<u>1.356</u>
<b>10. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen</b>		
Aandeel resultaat Hemus B.V.	<u>-</u>	<u>-99</u>

### Ondertekening directie voor akkoord

Lelystad, 29 november 2021

J.B. Agri Management Consultancy B.V.  
Namens deze,

Dhr. J. Burgers, namens J. Burgers Holding B.V. -17-

afgegeven d.d. 29-11-2021

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring**

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

### **Statutaire regeling bestemming resultaat**

In artikel 3 van de statuten is opgenomen dat de stichting geen winstoogmerk heeft met het totaal van haar activiteiten die erop gericht zijn om haar doelstelling te verwezenlijken.

In artikel 14 lid 4 is opgenomen dat de balans en de staat van baten en lasten van de stichting of de jaarrekening wordt vastgesteld door de Raad van Toezicht.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

*Aan de raad van toezicht van Stichting Hemus*

### **A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020-2021**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2020-2021 van Stichting Hemus te Lelystad gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Hemus per 30 april 2021 en van het resultaat over 2020-2021 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 30 april 2021;
2. de winst- en verliesrekening over de periode 1 mei 2020 tot en met 30 april 2021; 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 Hemus zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- 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.

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 RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 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 bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht 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, 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 gerede 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. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de 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.

Zwolle,  
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

drs. M.R. Quispel RA