

Balans per 31 december 2023

Activa <i>(na resultaatbestemming)</i>		31-12-2023 €	31-12-2022 €
<i>immateriële vaste activa</i>			
goodwill	1	10.000	12.000
totaal immateriële vaste activa		10.000	12.000
<i>materiële vaste activa</i>			
gebouw en verbouwing Zeist	3	595.150	650.221
(her)inrichting	4	87.086	104.353
inventaris	5	449.806	318.009
automatiseringsapparatuur	6	80.521	105.871
zelfservice/bibliotheekautomatisering	7	2.835	10.379
muziekinstrumenten	8	21.165	27.328
overige vaste activa	9	0	6.268
totaal materiële vaste activa		1.236.563	1.222.429
<i>financiële vaste activa</i>			
voorschotten Cultureel Educatief Centrum (CEC)	10	187.926	216.133
<i>vlottende activa</i>			
debiteuren	11	148.006	147.187
subsidies	12	276.645	224.148
overige vorderingen en overlopende activa	13	298.005	207.184
totaal vlottende activa		722.656	578.519
<i>liquide middelen</i>	14	1.311.594	2.527.703
totaal activa		3.468.739	4.556.784

Passiva <i>(na resultaatbestemming)</i>		31-12-2023 €	31-12-2022 €
<i>eigen vermogen</i>			
algemene reserve	15	498.197	512.046
bestemmingsreserves:	16		
- herinrichting nieuwbouw Bunnik		14.772	19.272
- theater Soest		28.548	31.719
- reserve SSW		182.064	182.064
- innovatie		0	39.895
- innovatie toekomst bibliotheek		35.000	35.000
- fusie		0	12.500
- aanpassing pand Soesterberg		50.000	50.000
- tribune Lichtruim		70.000	70.000
- verhuizing en herinrichting De Klinker		40.000	40.000
		<hr/>	<hr/>
totaal bestemmingsreserves		420.384	480.450
bestemmingsfonds "Huurcompensatie CEC het lichtruim"	17	334.225	365.071
		<hr/>	<hr/>
totaal eigen vermogen		1.252.806	1.357.567
<i>voorzieningen</i>			
kostenegalisatievoorziening groot onderhoud	19	353.242	376.741
voorziening fusie (Idea)	20	0	0
overige voorzieningen	21	1.800	1.800
		<hr/>	<hr/>
totaal voorzieningen		355.042	378.541
<i>langlopende schulden</i>			
schulden aan kredietinstellingen	22	0	353.238
		<hr/>	<hr/>
totaal langlopende schulden		0	353.238
<i>kortlopende schulden</i>			
schulden aan kredietinstellingen	23	0	48.849
crediteuren	24	421.711	628.182
voortuitontvangen cursus- en abonnementsgelden	25	214.855	391.431
voortuitontvangen subsidies	26	0	259.141
belastingen en premies sociale verzekeringen	27	239.568	151.225
overige schulden en overlopende passiva	28	984.758	988.611
		<hr/>	<hr/>
totale kortlopende schulden		1.860.891	2.467.440
		<hr/>	<hr/>
totaal passiva		3.468.739	4.556.784
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Staat van baten en lasten over 2023

Baten		werkelijk 2023 €	begroting 2023 €	werkelijk 2022 €
Eigen inkomsten				
Cursusgelden	29	2.051.043	1.925.700	1.957.180
Bibliotheek	30	562.729	483.754	601.095
CE scholen	31	283.790	316.397	347.437
Podia	32	257.263	249.375	218.718
Overige inkomsten	33	383.651	149.984	361.073
Totaal eigen inkomsten		3.538.475	3.125.210	3.485.503
Subsidies				
Projectsubsidies	34	1.575.346	1.070.022	1.408.403
Exploitatiesubsidies	35	6.335.757	6.318.872	6.316.365
Totaal subsidies		7.911.103	7.388.894	7.724.768
Totaal der baten		11.449.579	10.514.104	11.210.271
Kosten				
personeelskosten	36	7.252.088	6.886.860	7.095.546
- in loondienst		5.708.966	5.737.695	5.542.818
- niet in loondienst		1.543.122	1.149.165	1.552.727
Overige personeelskosten	37	300.626	170.082	203.218
Afschrijvingen	38	249.559	231.581	216.982
Huisvestingskosten	39	1.981.415	1.847.001	1.889.838
Organisatiekosten	40	316.445	193.985	263.514
ICT-kosten	41	233.076	246.870	157.305
Activiteitenkosten	42	1.065.143	811.178	1.088.342
Publiciteit en verkoopkosten	43	111.925	101.431	88.973
Financieringslasten	44	44.063	22.196	56.159
Voorziening dubieuze debiteuren	45	0	2.000	0
Totaal der kosten		11.554.340	10.513.183	11.059.878
Bijzondere baten en lasten		0	0	0
Saldo voor resultaatverdeling		-104.761	921	150.394
Verdeling van saldo				
Mutatie algemene reserve		-13.849	0	63.589
Mutatie bestemmingsfonds CEC		-30.846	0	-30.024
Mutatie bestemmingsres. Fusie		-12.500	0	0
Mut best res herinr nieuwb Bunnik		-4.500	0	-4.500
Mutatie innovatie		-39.895	0	-35.500
Mutatie verbouwing Soest/Soesterberg		0	0	50.000
Mutatie tribune theater Soest		-3.171	3.171	-3.171
Mutatie verbouwing Maartensdijk		0	0	0
Mutatie best res Innovatie Toekomst		0	0	0
Mutatie best res tribune Lichtruim		0	0	70.000
Mut best res Verh- en herinrkn De Klinker		0	0	40.000
		-104.761	4.092	150.394

Algemene toelichting

Algemeen

De Stichting KunstenhuisIdea is ingeschreven in de Kamer van Koophandel onder nummer 41177820 (hoofdvestiging) en statutair gevestigd te Zeist. Vanwege de fusie tussen Stichting Kunstenhuis en Stichting Idea zijn op 29 juni 2022 nieuwe statuten gepasseerd bij Van Rhijn notarissen te Zeist.

Activiteiten

De activiteiten van de Stichting KunstenhuisIdea behelzen:

- Het organiseren van cursussen, excursies, tentoonstellingen, uitvoeringen en aanverwante activiteiten.
- Het geven van muziekonderwijs in de vorm van lessen en cursussen.
- Het verrichten van diensten voor (onderwijs)instellingen die de ontwikkeling van het kunstzinnig vermogen in hun programma's willen verwerken.
- Het beschikbaar stellen van oefen-, uitvoerings- en expositieruimten.
- Het exploiteren van een doelmatige organisatie en het aantrekken van vakbekwame medewerkers en adequate huisvesting.
- Het opleiden van de leden van amateur-orkesten.
- Het verantwoord ontwikkelen, in stand houden en beheren van voor iedereen bestemde en toegankelijke openbare bibliotheken.
- Het verantwoord ontwikkelen, in stand houden en beheren van het kunstencentrum en theaters.
- het beschikbaar maken en beschikbaar stellen van een collectie digitale en gedrukte media.
- het selecteren, ontsluiten, actief aanbieden en presenteren van informatie.
- het bundelen van informatie over educatief aanbod, het verspreiden van educatief materiaal, organiseren en uitvoeren van educatieve activiteiten.
- het organiseren van presentaties en evenementen, tentoonstellingen en voorstellingen, lezingen en concerten, ontmoetingen en leescafé.
- alle andere middelen, die voor het bereiken van haar doel bevordelijk kunnen zijn.

De stichting beheert in Soest tevens een kunstencentrum, een theater, een cultuurpunt en een kunstuitleen.

Het theater verzorgt voorstellingen voor jeugdige en volwassen bezoekers. Het cultuurpunt organiseert activiteiten die de cultuurparticipatie vergroten. De kunstuitleen verzorgt exposities en leent kunstwerken uit die in eigendom zijn van de Stichting Kunstuitleen Hilversum.

De activiteiten van de Stichting KunstenhuisIDEA zijn niet vpb-plichtig.

Grondslagen van de financiële verslaglegging

Grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving C1. Kleine Organisaties zonder winststreven, de WNT, de ASV 2019 van de Gemeente De Bilt, en ASV 2015 van de Gemeente Zeist en op basis van de grondslagen zoals vastgelegd in Titel 9 van Boek 2, BW.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Kunstenhuis De Bilt-Zeist zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Het bestuur van de stichting heeft besloten om de periodetoerekening van de omzet van het cursusjaar niet meer op basis van een 40-60 verdeelsleutel te laten plaatsvinden, maar op basis van een pro rato berekening gebaseerd op de looptijd van de cursus. Deze aanpassing heeft in 2017 plaatsgevonden.

Grondslagen voor de waardering

De jaarrekening is opgesteld in euro's. De waarderingsgrondslagen zijn gebaseerd op de historische kosten en kostprijzen. Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden gewaardeerd tegen nominale waarde of verkrijgingsprijs, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

Vergelijkende cijfers

Omwille van het inzicht kunnen posten in de vergelijkende cijfers, daar waar nodig, worden geherrubriceerd. De herrubricering in de vergelijkende cijfers heeft geen effect gehad op het vermogen en resultaat.

Continuïteit

Op 16 en 17 januari 2023 is de Stichting KunstenHuis Idea twee dagen bezocht door de auditors van de Certificeringsorganisatie Bibliotheekwerk, Cultuur en Taal (CBCT). Op 9 maart 2023 heeft KunstenHuis Idea, na zijn eerste volledige jaar van integratie na de fusie, een officieel kwaliteitscertificaat ontvangen van de CBCT. Hiermee wordt door een onafhankelijke Certificeringsorganisatie bevestigd dat KunstenHuis Idea voldoet aan de belangrijke kwaliteitsnormen die gelden voor bibliotheek- en cultuurorganisaties. Zelfs na één jaar na de fusie scoorde KunstenHuis Idea al op veel onderwerpen positief. Een belangrijk onderdeel van de toetsing is het maatschappelijke effect en de toekomstbestendigheid. Met het certificaat heeft onze cultuurinstelling de bevestiging gekregen dat de organisatie, functies en diensten, op een juiste manier uitgevoerd worden en dat aan alle kwaliteitsnormen wordt voldaan. Het certificaat is vier jaar geldig.

Verder is de liquiditeit en de solvabiliteit van de Stichting toereikend. De liquiditeitsratio (vlottende activa inclusief liquide middelen / korte termijnschulden) bedraagt 1,25 en de solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen) bedraagt 28%.

Grondslagen voor de balans

Vaste activa

Immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met afschrijvingen berekend op basis van de verwachte levensduur. Op de aanschafwaarde van de gebouwen en verbouwingen zijn van derden ontvangen bijdragen en subsidies op de stichtingskosten in mindering gebracht.

De afschrijvingen op (im)materiële vaste activa worden berekend op basis van onderstaande vaste percentages van de aanschafwaarde.

Immateriële vaste activa	20%
gebouw en verbouwing	6,67 - 20%
instrumenten	10 - 20%
inventaris	20%
kunstcollectie	0%

Collectie bibliotheek

De collectie van de stichting die feitelijk het meest waardevolle 'actief' van de organisatie vormt, wordt niet geactiveerd, zoals gebruikelijk is in deze branche. De kosten van media worden verwerkt in het jaar waarin de bestelling heeft plaatsgevonden.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Te vorderen subsidies worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Elke subsidieverstrekker vereist een afrekening alvorens de toegezegde subsidiebijdrage definitief wordt vastgesteld. Indien achteraf blijkt dat de afrekening niet is goedgekeurd, komt de vordering in zijn geheel te vervallen en ontstaat er een terugbetalingsverplichting. In de jaarrekening is het uitgangspunt genomen dat de vordering te incasseren is en de eindafrekening wordt goedgekeurd.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is zodanig gepresenteerd dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte is vastgelegd. Indien aan een deel van het eigen vermogen een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven, dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan, is dit deel verantwoord als vastgelegd vermogen. Deze beperking in het bestedingsdoel kan door het bestuur van de stichting of door derden zijn opgelegd. Indien deze beperking door derden is opgelegd dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

Bestemmingsfonds

In de toelichting wordt het bedrag en de beperkte doelstelling van ieder bestemmingsfonds vermeld. Ook de reden van deze beperking en alle overige voorwaarden die door de derden zijn gesteld, worden vermeld.

Bestemmingsreserve

Indien de beperking zoals bedoeld in de vorige alinea niet door derden, maar door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve (en niet als bestemmingsfonds). In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van iedere bestemmingsreserve vermeld. Ook het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht, wordt vermeld.

Indien de organisatie in een volgend verslagjaar uit deze bestemmingsreserves respectievelijk bestemmingsfondsen put, dient zij deze besteding in de staat van baten en lasten als last te verwerken. Zij dient deze besteding te verwerken via de resultaatbestemming als onttrekking aan de bestemmingsreserves respectievelijk bestemmingsfondsen.

Alle vermogensmutaties worden in de staat van baten en lasten verantwoord. Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden eveneens in de staat van baten en lasten verantwoord.

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.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio en 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 looptijd van de schulden in de staat van baten en lasten als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden betreffen schulden met een looptijd korter dan 1 jaar. Deze worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden afzonderlijk in de (toelichting op de) staat van baten en lasten verwerkt onder vermelding van de aard van de bestemming; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden gereserveerd in de desbetreffende bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en). Een onttrekking aan de bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Ontvangen subsidies

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen en waarin de opbrengsten zijn gedeerd dan wel het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Investeringsubsidies worden als vooruit ontvangen onder de passiva opgenomen of worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Cursusgelden

De cursusgelden zijn de opbrengsten van aan derden gegeven cursussen onder aftrek van verleende kortingen en de eventueel over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten abonnementen en boetegelden

Boetegelden worden afwijkend van de algemene grondslag voor resultaatbepaling verwerkt volgens het kasstelsel.

Lasten

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

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De stichting heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de geldende CAO. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op bedrijfsgebouwen en overige materiële vaste activa worden gebaseerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van stichting KunstenhuisIdea

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport op pagina 13 tot en met pagina 47 opgenomen jaarrekening 2023 van stichting KunstenhuisIdea te Zeist gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van stichting KunstenhuisIdea op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven, het Verantwoordings- en accountantsprotocol gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening gemeente De Bilt 2019, de Algemene subsidieverordening gemeente Soest 2020, de Algemene subsidieverordening gemeente Bunnik 2020 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Verantwoordings- en accountantsprotocol gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening gemeente De Bilt 2019, de Algemene subsidieverordening gemeente Soest 2020 en de Algemene subsidieverordening gemeente Bunnik 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1) de balans per 31 december 2023;
- 2) de staat van baten en lasten 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, het Verantwoordings- en accountantsprotocol gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening gemeente De Bilt 2019, de Algemene subsidieverordening gemeente Soest 2020, de Algemene subsidieverordening gemeente Bunnik 2020 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 stichting KunstenhuisIdea 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.

Paragraaf betreffende overige aangelegenheden

In overeenstemming met het 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- 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 materiele afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven, het Verantwoordings- en accountantsprotocol gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening gemeente De Bilt 2019, de Algemene subsidieverordening gemeente Soest 2020 en de Algemene subsidieverordening gemeente Bunnik 2020 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het Verantwoordings- en accountantsprotocol gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening gemeente De Bilt 2019, de Algemene subsidieverordening gemeente Soest 2020, de Algemene subsidieverordening gemeente Bunnik 2020 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 de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven, het Verantwoordings- en accountantsprotocol gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening gemeente De Bilt 2019, de Algemene subsidieverordening gemeente Soest 2020 en de Algemene subsidieverordening gemeente Bunnik 2020.

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 in Nederland geldende RJ-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven, het Verantwoordings- en accountantsprotocol gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening gemeente De Bilt 2019, de Algemene subsidieverordening gemeente Soest 2020, de Algemene subsidieverordening gemeente Bunnik 2020 en de bepalingen van en krachtens de WNT. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling 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 materiele 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Hilversum, 15 april 2024

Ref: BvH.2023.520000

KAMPHUIS & BERGHUIZEN

Accountants/Belastingadviseurs

ValidSigned door Bas van Heusden
op 19-04-2024

drs. B.G.W. van Heusden RA RV MBV CIA

Bijlage bij de controleverklaring:

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Verantwoordings- en accountantsprotocol gemeente Zeist 2018, de Algemene subsidieverordening gemeente De Bilt 2019, de Algemene subsidieverordening gemeente Soest 2020, de Algemene subsidieverordening gemeente Bunnik 2020 en 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, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het 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 instelling haar activiteiten 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 instelling 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 en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.