

RAPPORT INZAKE JAARREKENING 2020

**HILVERZON: DUURZAME ENERGIE COÖPERATIE HILVERSUM
U.A.
HILVERSUM**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORTAGE

1	Opdracht	3
2	Algemeen	4
3	Resultaat	5
4	Financiële positie	7
5	Fiscale positie	9

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2020	13
2	Staat van baten en lasten over 2020	15
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	17
4	Toelichting op de balans per 31 december 2020	19
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020	23
6	Ondertekening Bestuur	25

OVERIGE GEGEVENS

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29
---	---	----

ACCOUNTANTS RAPPORTAGE



Huizermaatweg 460 1276 LM Huizen
Postbus 1165 1270 BD Huizen
T 035 – 523 25 75
E huizen@lentink.org
I www.lentink.org

Aan het bestuur van
HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A.
Lage Naarderweg 71 A
1217 GN Hilversum

Huizen, 3 mei 2021

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2020 met betrekking tot uw coöperatie.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 van uw coöperatie, waarin begrepen de balans met tellingen van € 1.269.628 en de staat van baten en lasten sluitende met een resultaat na belastingen van € -72.168, gecontroleerd.

Voor de controleverklaring verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Overige gegevens" op pagina 29 van dit rapport.

2 ALGEMEEN

2.1 Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door J. Dietz (voorzitter), M.J.H. Pohle en G. van der Windt.

2.2 Verwerking van het verlies 2019

Het verlies ad € 62.199 is in mindering gebracht op debestemmingsreserves.

3 RESULTAAT

3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat voor belastingen over 2020 bedraagt negatief € 72.168 tegenover negatief € 62.199 over 2019. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil realisatie- begroting 2020
	€	€	€
Baten			
Netto-omzet	151.462	182.500	-31.038
Lasten			
Kostprijs van de omzet / projectkosten	18.006	31.500	-13.494
Kosten van beheer en administratie			
Overige personeelslasten	92.898	79.400	13.498
Afschrijvingen materiële vaste activa	70.128	-	70.128
Lasten beheer en administratie	42.072	71.600	-29.528
Som der lasten	205.098	151.000	54.098
Resultaat	-71.642	-	-71.642
Financiële baten en lasten	-526	-	-526
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	-72.168	-	-72.168

4 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen	1.153.811	1.225.979
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	973.064	1.043.192
Financiële vaste activa	10.000	10.000
	<u>983.064</u>	<u>1.053.192</u>
Werkkapitaal	<u>170.747</u>	<u>172.787</u>
 Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen	12.150	23.417
Liquide middelen	<u>274.414</u>	<u>226.472</u>
	286.564	249.889
Af: kortlopende schulden	115.817	77.102
Werkkapitaal	<u>170.747</u>	<u>172.787</u>

5 FISCALE POSITIE

5.1 Berekening belastbaar bedrag 2020

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2020 is als volgt berekend:

	2020	
	€	€
Resultaat voor belastingen		-72.168

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

5.2 Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2020 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 252.211. De verliezen kunnen binnen een termijn van zes jaar worden verrekend met toekomstige winsten. Verliezen tot en met 2018 kunnen binnen een termijn van negen jaar worden verrekend met toekomstige winsten.

Als gevolg van onzekerheden over de mogelijkheden van het realiseren van toekomstige fiscale winsten, zijn de nog te verrekenen verliezen niet tot waardering gebracht.

5.2.1 Compensabele verliezen

	Compensabele aanspraak per 1 januari 2020	Verlies in 2020	Compensabele aanspraak per 31 december 2020
	€	€	€
2017	21.137	-	21.137
2018	96.707	-	96.707
2019	62.199	-	62.199
2020	-	72.168	72.168
	<u>180.043</u>	<u>72.168</u>	<u>252.211</u>

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Kreston Lentink Audit B.V.
M. van Beusekom RA

JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

		31-12-2020		31-12-2019	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	(1)				
Zonnepanelen		972.340		1.042.228	
Inventaris		724		964	
			973.064		1.043.192
Financiële vaste activa	(2)				
Overige vorderingen			10.000		10.000
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	(3)				
Handelsdebiteuren		4.369		7.762	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.768		-	
Overige vorderingen en overlopende activa		3.013		15.655	
			12.150		23.417
Liquide middelen	(4)		274.414		226.472
			<u>1.269.628</u>		<u>1.303.081</u>

**HILVERZON: DUURZAME ENERGIE COÖPERATIE HILVERSUM U.A.
HILVERSUM**

		31-12-2020		31-12-2019	
		€	€	€	€
PASSIVA					
RESERVES EN FONDSSEN	(5)				
Kapitaal		1.406.022		1.406.022	
Overige reserves		<u>-252.211</u>		<u>-180.043</u>	
			1.153.811		1.225.979
KORTLOPENDE SCHULDEN	(6)				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.117		6.345	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		-		147	
Overige schulden en overlopende passiva		<u>113.700</u>		<u>70.610</u>	
			115.817		77.102
			<u>1.269.628</u>		<u>1.303.081</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

		Realisatie 2020	Begroting 2020	Verschil 2020	Realisatie 2019
		€	€	€	€
Baten					
Netto-omzet	(7)	151.462	182.500	-31.038	177.594
Lasten					
Kostprijs van de omzet / projectkosten	(8)	18.006	31.500	-13.494	4.698
Kosten van beheer en administratie					
Overige personeelslasten	(9)	92.898	79.400	13.498	117.159
Afschrijvingen	(10)	70.128	-	70.128	67.016
Lasten beheer en administratie	(11)	42.072	71.600	-29.528	50.612
		205.098	151.000	54.098	234.787
Saldo voor financiële baten en lasten		-71.642	-	-71.642	-61.891
Financiële baten en lasten	(12)	-526	-	-526	-308
Saldo na belastingen		-72.168	-	-72.168	-62.199

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A., statutair gevestigd te Hilversum, bestaan voornamelijk uit het stimuleren en realiseren van duurzame energie en van besparingen op energieverbruik.

Het inschrijvingsnummer bij de Kamer van Koophandel is 64251063.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, waarbij voor zover van toepassing Richtlijn C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving wordt gevolgd.

De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde. Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

De vennootschap maakt geen gebruik van derivaten.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorderingen en overlopende activa

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.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Resultaatbepaling

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

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Lasten algemeen

De personeelskosten en andere kosten worden toegerekend aan de bestedingen in het kader van de doelstelling, de kosten van werving van baten aan de beheerkosten.

Bestedingen doelstellingen

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

De financiële baten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -kosten, alsmede valutakoersresultaten en andere gerelateerde kosten en opbrengsten.

Belastingen

De belastingen worden berekend op basis van het verantwoorde resultaat, rekeninghoudend met fiscaal vrijgestelde posten en geheel of gedeeltelijk niet aftrekbare lasten.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Zonnepanelen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2020</i>			
Aanschaffingswaarde	1.164.158	1.204	1.165.362
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-121.930	-240	-122.170
	<u>1.042.228</u>	<u>964</u>	<u>1.043.192</u>
<i>Mutaties</i>			
Afschrijvingen	-69.888	-240	-70.128
	<u>-69.888</u>	<u>-240</u>	<u>-70.128</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2020</i>			
Aanschaffingswaarde	1.164.158	1.204	1.165.362
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-191.818	-480	-192.298
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>972.340</u>	<u>724</u>	<u>973.064</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>			%
Zonnepanelen			6,67
Inventaris			20

2. Financiële vaste activa

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Overige vorderingen		
Inleggeld lidmaatschap OM	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

Het inleggeld zal bij beëindiging van het lidmaatschap worden terugbetaald.

VLOTTENDE ACTIVA

3. Vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	<u>4.369</u>	<u>7.762</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>4.768</u>	<u>-</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Nog te factureren omzet	-	2.164
Vooruitbetaalde bedragen	-	10.478
Betaalde borg huur	<u>3.013</u>	<u>3.013</u>
	<u>3.013</u>	<u>15.655</u>
4. Liquide middelen		
Triodosbank	49.391	126.459
ASN spaarrekening	<u>225.023</u>	<u>100.013</u>
	<u>274.414</u>	<u>226.472</u>

Van de liquide middelen wordt een bedrag ad € 138.217 aangehouden als reservering voor de vervanging van de omvormers van de verschillende PostCodeRoos-projecten.

**HILVERZON: DUURZAME ENERGIE COÖPERATIE HILVERSUM U.A.
HILVERSUM**

PASSIVA

5. Eigen vermogen

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 4.332 participaties (2019: 4.332)	1.406.022	1.406.022
	2020	2019
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-180.043	-117.844
Resultaatbestemming boekjaar	-72.168	-62.199
Stand per 31 december	-252.211	-180.043

6. Kortlopende schulden

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	2.117	6.345
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	147
Overlopende passiva		
Accountantskosten	8.500	8.500
Onderhoudsverplichting	22.435	17.071
Nog door te betalen opbrengst deelnemers postcoderoos	18.277	32.622
Vooruit ontvangen subsidie Provincie Noord-Holland	10.000	12.000
Inschatting verplichting wanbetalers OM	417	417
Overige schulden	1.090	-
Vooruit ontvangen subsidie gemeente Hilversum	47.703	-
Nog te factureren inkoop zonnepanelen	5.278	-
	113.700	70.610

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Monitoring en beheer zonnestroom-installaties

In 2020 is er een vijfjarig contract afgesloten voor de monitoring en het beheer van de verschillende zonnestroom-installaties. De jaarlijkse kosten hiervan bedragen circa €5.700.

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil 2020	Realisatie 2019
	€	€	€	€
7. Netto-omzet				
Subsidie Gemeente Hilversum	91.600	120.000	-28.400	86.000
Subsidie Provincie Noord-Holland	12.000	12.000	-	7.900
Omzet beheer projecten postcodeoos	33.623	35.000	-1.377	31.749
Terugbetaling bijdragen	-23.885	-	-23.885	-
Kick-back fee	11.529	6.000	5.529	5.383
Omzet energiebesparing en wijkacties	9.288	-	9.288	29.450
Overige omzet	11.375	3.500	7.875	11.753
Ledencontributie	5.932	6.000	-68	5.359
	<u>151.462</u>	<u>182.500</u>	<u>-31.038</u>	<u>177.594</u>
8. Kostprijs van de omzet / projectkosten				
Inrichtings-, systeem- en aansluitkosten	2.275	5.000	-2.725	751
Correctie lidmaatschap OM	-	-	-	-10.000
Algemene projectkosten	15.731	16.400	-669	12.984
Uitzendkrachten, payroll en inhuur ZZP-ers projecten	-	-	-	963
Onvoorzien	-	10.100	-10.100	-
	<u>18.006</u>	<u>31.500</u>	<u>-13.494</u>	<u>4.698</u>
Personeelslasten				
9. Overige personeelslasten				
Uitzendkrachten, payroll en inhuur ZZP-ers	92.283	74.400	17.883	115.785
Reis- en verblijflasten	15	-	15	53
Vrijwilligersvergoeding	600	5.000	-4.400	1.321
	<u>92.898</u>	<u>79.400</u>	<u>13.498</u>	<u>117.159</u>
Personeelsleden				
Bij de coöperatie waren in 2020 geen werknemers werkzaam.				
10. Afschrijvingen				
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>				
Zonnepanelen	69.888	-	69.888	66.776
Inventaris	240	-	240	240
	<u>70.128</u>	<u>-</u>	<u>70.128</u>	<u>67.016</u>

**HILVERZON: DUURZAME ENERGIE COÖPERATIE HILVERSUM U.A.
HILVERSUM**

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Verschil 2020	Realisatie 2019
	€	€	€	€
11. Lasten beheer en administratie				
Huisvestingslasten	10.807	14.000	-3.193	11.361
Kantoorlasten	4.087	2.000	2.087	5.046
Verkooplasten	9.263	18.600	-9.337	14.890
Algemene lasten	17.915	37.000	-19.085	19.315
	<u>42.072</u>	<u>71.600</u>	<u>-29.528</u>	<u>50.612</u>
<i>Huisvestingslasten</i>				
Huur	<u>10.807</u>	<u>14.000</u>	<u>-3.193</u>	<u>11.361</u>
<i>Kantoorlasten</i>				
Kantoorbenodigdheden en automatiseringskosten	<u>4.087</u>	<u>2.000</u>	<u>2.087</u>	<u>5.046</u>
<i>Verkooplasten</i>				
Marketing- en reclamekosten	<u>9.263</u>	<u>18.600</u>	<u>-9.337</u>	<u>14.890</u>
<i>Algemene lasten</i>				
Accountantslasten	9.622	10.000	-378	8.500
Administratielasten	1.256	-	1.256	1.236
Juridische lasten	150	-	150	2.820
Overige algemene lasten	6.887	27.000	-20.113	6.759
	<u>17.915</u>	<u>37.000</u>	<u>-19.085</u>	<u>19.315</u>
12. Financiële baten en lasten				
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>				
Rente en kosten rekening-courant	<u>-526</u>	<u>-</u>	<u>-526</u>	<u>-308</u>

Ondertekening bestuur en Raad van Toezicht voor akkoord

Hilversum, 3 mei 2021

G. van der Windt

M.J.H. Pohle

J. Dietz

Ondertekening Raad van Toezicht voor akkoord

P.F.C. Tan

A.W. Rozendaal

I.A.M.E. Giebels-Westhuis

J.K. Mak

OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

1 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A. statutair gevestigd te Hilversum

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A. te Hilversum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A. per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020;
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 HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A. 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. 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 Titel 9 Boek 2 BW. 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 onderneming 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 coöperatie 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- 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 onderneming 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 onderneming 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 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.

Huizen, 3 mei 2021

Kreston Lentink Audit B.V.

M. van Beusekom RA