



**RSM Netherlands Accountants N.V.**

Mt. Lincolnweg 40  
Postbus 36310  
1020 MH Amsterdam  
T 020 635 20 00  
[www.rsmnl.com](http://www.rsmnl.com)

**RAPPORT**

d.d. 21 december 2023

**UITGEBRACHT AAN**

Het bestuur van  
Stichting Onderhoudsfond Oudezijds 100  
Oudezijds Achterburgwal 100  
1012 DS AMSTERDAM

**Inzake Jaarstukken 2022**

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 34255759.

## Inhoudsopgave

	Pagina
<b>1. Accountantsrapport</b>	
1.1 Algemeen	3
<b>2. Bestuursverslag</b>	<b>4</b>
<b>3. Jaarrekening</b>	
3.1 Balans per 31 december 2022	7
3.2 Staat van baten en lasten over 2022	9
3.3 Toelichtingen behorende bij de jaarrekening	10
3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2022	12
3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	14
3.6 Overige toelichtingen	16
<b>4. Overige gegevens</b>	
4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	18

## 1. Accountantsrapport

Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100  
Ter attentie van Lyke Florentinus  
Oudezijds Achterburgwal 100  
1012 DS Amsterdam

Mt. Lincolnweg 40  
Postbus 36310  
1020 MH Amsterdam  
T 020 635 20 00  
www.rsmnl.com

Amsterdam 21 december 2023  
15164

Geacht bestuur,

### **1.1 Algemeen**

#### ***Stichting***

De Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100 bekostigt uit giften van instellingen en particulieren het noodzakelijke onderhoud aan de, veelal monumentale, panden in de Amsterdamse binnenstad van waaruit de activiteiten van Oudezijds 100 worden ontplooid.

De stichting is aangewezen als een Algemeent Nut Beogende Instelling (ANBI).

#### ***Bestuur***

Per 31 december 2022 werd het bestuur gevoerd door:

- P.A. Stefels (voorzitter)
- J.W.F. Heukensfeldt Jansen (penningmeester)
- E.L.A. Florentinus Boiten
- E.C. Florentinus

#### ***Vaststelling jaarrekening en winstverdeling vorig jaar***

In de algemene vergadering, waarin de jaarrekening 2021 is vastgesteld, is besloten om het resultaat over 2021 ad € -1.510 te bestemmen overeenkomstig het voorstel van het bestuur.

Amsterdam, 21 december 2023  
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.F. Fokker RA

## 2. Bestuursverslag

Sinds 2008 bekostigt Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100 uit giften van particulieren en stichtingen het noodzakelijk onderhoud van de veelal monumentale panden in de Amsterdamse binnenstad, van waaruit de activiteiten van Oudezijds 100 plaatsvinden. Onderhoud wordt gedaan op basis van een tien-jaren onderhoudsplan opgesteld in samenwerking met Stadsherstel Amsterdam en architectenbureau Archivolt. In 2021 is de laatste controle op de status van onderhoud gedaan door Monumentenwacht. Uit dit onderzoek kwam naar voren dat de panden in redelijke tot goede staat zijn, aanwijzingen voor onderhoud zijn verwerkt in de nieuwe begrotingen.

Het onderhoud van 2022 heeft plaatsgevonden op grond van de goedgekeurde begroting van het onderhoudsplan.

Evenals eerdere jaren is het mogelijk geweest een deel van de activiteiten in eigen beheer uit te voeren en werd ook een deel van het onderhoud gesteund door externe partijen. Hierdoor kon bezuinigd worden op met name het groot onderhoud. De uitgaven van de eigen technische dienst zijn echter het afgelopen jaar beperkt gebleven in vergelijking met het jaar ervoor. Het geheel aan uitgaven is hierdoor in 2022 een stuk lager uitgekomen dan begroot en ook lager dan het jaar ervoor. Evenals eerdere jaren werden wij voor delen van het werk die aansloten bij fondsprojecten, substantieel gesteund: de projecten verduurzaming en herinrichting begeleid-wonen-units.

Naast de voorgekomen lekkages, werkzaamheden aan goten, daken en sanitair heeft de Technische Dienst renovatie verricht binnen woningen en logeerkamers, houtrot aan ramen en kozijnen is aangepakt, binnen schilder- en stukadoorswerk heeft plaatsgevonden. Speciale aandacht is uitgegaan naar de verduurzaming van alle panden in samenwerking met het architectenkantoor Archivolt en stichting Groene Grachten. Dit project zal nog voortgezet worden in 2023.

Ook dit jaar moesten diverse projecten extern worden uitbesteed vanwege hun omvang. Dankzij steun van fondsen voor diverse restauratieprojecten konden keukens en sanitaire voorzieningen in een aantal begeleid-wonen-units vernieuwd worden. Ook in 2022 heeft de schilderschool Nimeto in samenwerking met aannemer van Wijk een belangrijk deel van de restauratie aan gevels gedaan evenals het buitenschilderwerk van een aantal panden.

Natuurlijk heeft de brandveiligheid net als ieder jaar aandacht gekregen en hebben de reguliere controles en vervangingen van alarmsystemen en blusapparatuur plaatsgevonden. Gezien de hoogoplopende kosten van onderhoud en herstel van brandveiligheidsvoorzieningen wordt gezocht naar een nieuwe aanbieder.

Ondanks alle reeds ontvangen steun, blijft dringend behoefte aan aanvullende financiën voor het onderhoud van de panden. Het blijft moeizaam steun bij fondsen te vinden voor “de stenen”; het onderhoud van de monumentale panden en daarnaast het behoud van veilige huisvesting voor hulpvragers kan zich echter geen compromissen permitteren.

Aanvullend op de fondswerving is in 2022 gezocht naar overheidssubsidies voor het onderhoud van monumenten en zijn aanvragen ingediend met positief resultaat. In de loop van 2023 hopen wij de door de provincie goedgekeurde werkzaamheden uit te kunnen voeren met gedeeltelijke steun hiervoor. Ook met betrekking tot verduurzaming zullen komend jaar aanvragen voor subsidies gedaan worden.

*Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100*  
Amsterdam

Amsterdam, 21 december 2023

J.W.F. Heukensfeldt Jansen  
Penningmeester

### 3. Jaarrekening

### 3.1 Balans per 31 december 2022

(vóór resultaatverdeling)

#### Activa

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
<b>Vlottende activa</b>					
<b>Vorderingen</b>					
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1	11.751		8.909	
Overlopende activa	2	552		-	
			12.303		8.909
<b>Liquide middelen</b>					
	3	212.742		217.117	
Som der vlottende activa		225.045		226.026	
			225.045		226.026



**Passiva**

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
<b>Vermogen</b>					
Stichtingskapitaal		-		-	
Overige reserve	4	-1.417		93	
Resultaat boekjaar		6.095		-1.510	
			4.678		-1.417
<b>Vorzieningen</b>					
	5		186.000		186.000
<b>Kortlopende schulden</b>					
Schulden aan groepsmaatschappijen	6	7.316		8.785	
Overige schulden en overlopende passiva	7	27.051		32.658	
			34.367		41.443
			<u>225.045</u>		<u>226.026</u>

### 3.2 Staat van baten en lasten over 2022

		2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Giften</b>	<b>8</b>	130.000		158.000	
Onderhoudskosten	<b>9</b>	-110.008		-186.119	
			19.992		-28.119
Mutatie voorziening onderhoud	<b>10</b>	-		-42.000	
Algemene kosten	<b>11</b>	13.676		15.397	
<b>Totaal van som der kosten</b>			13.676		-26.603
<b>Totaal van bedrijfsresultaat</b>			6.316		-1.516
Financiële baten	<b>12</b>	-		6	
Rentelasten en soortgelijke kosten	<b>13</b>	-221		-	
<b>Financiële baten en lasten</b>			-221		6
<b>Totaal van resultaat na belastingen</b>			6.095		-1.510

### 3.3 Toelichtingen behorende bij de jaarrekening

#### Informatie over de rechtspersoon

##### *Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister*

Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100 is feitelijk en statutair gevestigd op Oudezijds Achterburgwal 100, 1012 DS te Amsterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 34298236.

#### Algemene toelichting

##### *De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon*

De stichting is opgericht op 25 maart 2008 en is gevestigd te Amsterdam. Volgens artikel 2 van de statuten heeft de stichting ten doel:

Het als algemeen nut beogende instelling beheren van vermogen verkregen uit schenkingen, subsidies en/of geldleningen, teneinde uit de revenuen de kosten van onderhoud van alle onroerende goederen toebehorende aan en dienstbaar aan het werk van Stichting Oekomenische Stichting voor Diakonaal Vormingswerk en Maatschappelijke Hulpverlening "Spe Gaudentes", hierna te noemen Stichting Spe Gaudentes, van Stichting Oudezijds 100 en van Stichting Kruispost en de aan deze stichtingen gelieerde rechtspersonen conform door externe deskundigen opgestelde meerjaren onderhoudsbegrotingen te financieren.

##### *De locatie van de feitelijke activiteiten*

Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100 is feitelijk gevestigd op Oudezijds Achterburgwal 100, 1012 DS te Amsterdam.

##### *Informatieverschaffing over continuïteit*

Gezien de liquiditeiten welke ter vrije beschikking van de stichting staan en de vast toegezegde giften verwachten we geen issue voor de continuïteit. De onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

#### Algemene grondslagen voor verslaggeving

##### *De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld*

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW

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 staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

##### *Financiële instrumenten*

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen-vermogensinstrumenten buiten de handelsportefeuille, alsmede derivaten met een onderliggende beursgenoteerde waarde, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende

instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

## **Grondslagen**

### *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.

De door de stichting ontvangen gelden worden door de stichting zorgvuldig beheerd. De gelden worden niet actief belegd. De gelden staan ter vrije beschikking van de stichting.

### *Voorzieningen*

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd middels jaarlijkse dotaties in verband met in de toekomst uit te voeren groot onderhoud aan de panden. De kosten voor groot onderhoud worden in mindering gebracht op de voorziening.

### *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.

### *Omzetverantwoording*

Giften worden in het jaar waarin zij worden ontvangen ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Giften met specifieke doelomschrijving worden gepassiveerd indien deze niet direct aan genoemd doel zijn besteed.

### *Overige bedrijfskosten*

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

### 3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2022

#### Vlottende activa

##### Vorderingen

##### Vorderingen > 1 jaar

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>1 Vorderingen op groepsmaatschappijen</b>		
Stichting Smirna	-	2
Stichting Oudezijds 100	11.751	8.907
	<u>11.751</u>	<u>8.909</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Vooruitbetaalde kosten	552	-
	<u>552</u>	<u>-</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
<b>3 Liquide middelen</b>		
ABN AMRO	46.487	50.525
Rabobank	166.255	166.592
	<u>212.742</u>	<u>217.117</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>

#### Informatieverschaffing over liquide middelen

Voor een bedrag van EUR 111.455 staan de liquide middelen niet ter vrije beschikking van de Stichting. In verleden zijn de Stichting aandelen en obligatiesgeschonken door St. Adriaan Blok onder de bepaling dat de Stichting verplicht is om nog gedurende vijftientig jaar na 5 februari 2013 iedere zich kwalificerende aanspraak op een periodieke uitkering van een behoeftige bloed- of aanverwant, in de ruimste zin, van Adriaan Blok en/of zijn echtgenote Joanna Coerten voor de helft te honoreren, waarbij de periodieke uitkering stopt indien vijftientig jaar na 5 februari 2013 zijn verstreken en waarbij geldt dat nimmer meer zal moeten worden uitgekeerd dan het bedrag van de oorspronkelijke schenking zijnde EUR 111.455, welk garantiebedrag na zestien jaar jaarlijks met 10% wordt verlaagd. Gedurende 2018 zijn de aandelen en obligaties omgezet in liquiditeiten.

#### Vermogen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>4 Overige reserve</b>		
Stand per 1 januari	93	-360
Verwerking saldo baten en lasten voorgaand jaar	-1.510	453
Stand per 31 december	<u>-1.417</u>	<u>93</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>5 Voorzieningen</b>		
Voorziening onderhoud gebouwen	<u>186.000</u>	<u>186.000</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<b>Voorziening onderhoud gebouwen</b>		
Stand per 1 januari	186.000	228.000
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	-	-42.000
Stand per 31 december	<u>186.000</u>	<u>186.000</u>

#### Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>6 Schulden aan groepsmaatschappijen</b>		
St. Onderdak	-	1.428
St. Spe Gaudentes	1.468	1.468
St. Kruispost	5.848	5.889
	<u>7.316</u>	<u>8.785</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>7 Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Vooruitontvangen giften	-	5.000
Nog te betalen kosten	27.051	27.658
	<u>27.051</u>	<u>32.658</u>

### 3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

	2022	2021
	€	€
<b>8 Giften</b>		
Stichting Het Huis Smirna	55.000	55.000
Stichting Onderdak	40.000	40.000
Van Wijk Vastgoed Onderhoud, Vakschool Nimeto, Sikkens en Steigerbouw	30.000	-
Dinamo Fonds	5.000	5.000
Indirect ontvangen giften via Oudezijds 100	-	58.000
	<u>130.000</u>	<u>158.000</u>
	€	€
<b>9 Onderhoudskosten</b>		
Onderhoudskosten	110.008	186.119
	<u>110.008</u>	<u>186.119</u>
	€	€
<i>Onderhoudskosten</i>		
<b>GROOT ONDERHOUD</b>		
Oudezijds Achterburgwal 87	122	126
Oudezijds Voorburgwal 91-95	-8.086	15.265
Oudezijds Achterburgwal 100-104 en middenhuis	37.806	76.206
Oudezijds Voorburgwal 127-129	6.024	7.685
Johanneshof	519	13.872
<b>KLEIN ONDERHOUD</b>		
Klein onderhoud	9.082	11.042
Doorbelaste personeelskosten	64.541	61.923
	<u>110.008</u>	<u>186.119</u>
	€	€
<b>10 Mutatie voorziening onderhoud</b>		
Ottrekking	-	-42.000
	<u>-</u>	<u>-42.000</u>
	€	€
<b>11 Algemene kosten</b>		
Algemene kosten	13.676	15.397
	<u>13.676</u>	<u>15.397</u>
	€	€

	2022	2021
	€	€
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	9.554	10.186
Bankkosten	429	399
Overige algemene kosten	3.693	4.812
	<u>13.676</u>	<u>15.397</u>

## 12 Financiële baten

	2022	2021
	€	€
Rente overige vorderingen	-	6
	<u>-</u>	<u>6</u>

## 13 Rentelasten en soortgelijke kosten

	2022	2021
	€	€
Rente overige schulden	221	-
	<u>221</u>	<u>-</u>

### *Rente overige schulden*

	2022	2021
	€	€
Rente overige schuld 1	221	-
	<u>221</u>	<u>-</u>



### 3.6 Overige toelichtingen

#### Gemiddeld aantal werknemers

Informatieverschaffing over gemiddeld aantal werknemers over de periode

De stichting heeft geen werknemers in dienst.

Amsterdam, 21 december 2023

Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100

P. Stefels

J.W.F. Heukensfeldt Jansen

R. Labadie

E.C. Florentinus

E.L.A. Florentinus - Boiten

#### 4. Overige gegevens

**RSM Netherlands Accountants N.V.**

Mt. Lincolnweg 40  
Postbus 36310  
1020 MH Amsterdam  
T 020 635 20 00  
www.rsmnl.com

#### **4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

***Aan: het bestuur van Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100***

***Verklaring over de jaarrekening 2022***

##### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100 te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100 per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

##### ***De basis voor ons oordeel***

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Onderhoudsfonds Oudezijds 100 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.

### ***Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie***

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met titel 9 boek 2 BW.

### ***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 vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede 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 het bestuur 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.

Amsterdam, 21 december 2023

RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.F. Fokker RA