


Stichting Hospice Moerkapelle
te Moerkapelle
Rapport inzake de jaarrekening 2021

Gewaarmerkt als staat
waarop ons rapport d.d.
21 september 2022 betrekking
heeft




Inhoudsopgave

Bestuursverslag	3
Bestuursverslag	4
Jaarrekening 2021	9
Balans per 31 december 2021	10
Staat van baten en lasten over 2021	12
Algemene toelichting	13
Grondslagen voor financiële verslaggeving	14
Toelichting op balans	15
Toelichting op staat van baten en lasten	19
Overige toelichtingen	21
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22

BESTUURSVERSLAG

Gewaarmerkt als staat
waarop ons rapport d.d.
21 september 2022 betrekking
heeft





Jaarverslag 2021

Hospice Elim van Stichting Hospice Moerkapelle, is een christelijk bijna thuis huis met vier bewonerskamers. Hier kunnen bewoners de laatste fase van hun leven verblijven en liefde en zorg ontvangen van naasten en vrijwilligers. Professionele zorg wordt geleverd door thuiszorg (Cedrah en Pluszorg) en de huisartsen van Moerkapelle en Zevenhuizen.

Hospice Elim is officieel geopend op maandag 15 februari 2021 door minister Tamara van Ark. In verband met de corona maatregelen is de openingshandeling digitaal verricht. De eerste bewoner werd verwelkomd op maandag 1 maart. Hospice Elim is nieuw gebouwd, hierdoor was de mogelijkheid om de inrichting zo praktisch mogelijk te maken. Het gebouw is voorzien van een grondwarmtepomp en zonnecollectoren, waardoor het zo goed als energie neutraal is.

De landschapsarchitect uit ons dorp maakte, kosteloos, een ontwerp voor de tuin. De bomen en planten werden ook gratis geleverd.

Bestuur:

Rinus Bosman,	voorzitter
Hans Moerman	penningmeester
Piet Bregman	secretaris
Teun Biemond	communicatie
Arie van der Spek	contact kerken
Jan van Egmond	contact ministerie
Suzanne Lips	medische deskundigheid
René Vletter	idem

In 2021 zijn Suzanne Lips en René Vletter toegetreten tot het bestuur. Suzanne Lips is ziekenhuisarts en René Vletter is huisarts. Hiermee is in het bestuur medische kennis en deskundigheid aanwezig.

Hans Moerman is als penningmeester de opvolger van Chris van Mourik van wie in de bestuursvergadering van december afscheid van hebben genomen.

Het bestuur vergaderde acht keer, waarvan een paar keer digitaal in verband met corona.

De volgende onderwerpen werden o.a. besproken:

- overeenkomst thuiszorg en huisartsenzorg;
- werving;
- sponsoring;
- financiën, waaronder een proces met de belastingdienst,
- vrienden hospice;
- communicatie, zoals protocol perscontact, communicatieplan;



- huisvesting, inrichting en dergelijke;
- marketing i.v.m. bezetting kamers;
- samenvoeging Diákonos;
- rooster aftreden bestuursleden;
- opleidingsbudget.

Bestuursstructuur

In het verslagjaar heeft het bestuur een aantal keren gesproken over de toekomstige structuur. Gelet op de omvang van onze stichting en de verantwoordelijkheden die daarbij horen is besloten om de eerste paar jaar te werken met een algemeen bestuur (AB) en een dagelijks bestuur (DB, bestaande uit voorzitter en één van de andere bestuursleden).

DB overlegt frequent met de coördinatoren en rapporteert aan het AB.

BTW-procedure

De Belastingdienst is van mening dat hospice Elim als zorginstelling moet worden gezien en derhalve niet BTW plichtig is. Als stichting hebben we hiertegen beroep aangetekend, aangezien wij slechts huisvesting en ondersteuning door vrijwilligers bieden als bijna thuis huis. Professionele 'zorg' wordt geleverd door externe partijen (thuiszorg en huisartsen). Inmiddels is een gerenommeerd kantoor in de arm genomen om de stichting bij te staan in het proces. De relevante documenten zijn ter beschikking gesteld aan de Rechtbank. Op 30 juni 2022 heeft de Rechtbank uitspraak gedaan en de stichting in het gelijk gesteld. Hiertegen heeft de Belastingdienst hoger beroep ingesteld. Pas na de behandeling van het hoger beroep zal definitief duidelijk worden of de betaalde BTW van het hospice terugontvangen zal worden.

Financiële realisatie en continuïteit

Het Resultaat van de Stichting over 2021 is ruim EUR 167.000 negatief. De belangrijkste oorzaak hiervan is dat de overheidssubsidie voor het eerst in 2023 ontvangen zal worden. Deze subsidie is voor 2023 gebaseerd op het aantal bewoners van 2021. Naast het nog niet ontvangen van subsidie, is het tekort ook ontstaan door aanloopkosten in het eerste jaar die betrekking hebben op zowel de inrichting als communicatiekosten om het hospice naamsbekendheid te geven.

Ook de exploitatie over 2022 zal een negatief resultaat laten zien. Naar verwachting is dit wel minder negatief dan het resultaat over 2021, omdat ook subsidie zal worden ontvangen voor Elim Thuis.

In dit jaarverslag is nog geen begroting opgenomen, omdat er nog een beperkte ervaring is met de exploitatie. De bedoeling is in het jaarverslag over 2022 wel een meerjarenbegroting op te nemen.



Ondanks de negatieve resultaten over de eerste exploitatiejaren, die een gevolg zijn van de wijze waarop de subsidie wordt toegekend, is er uitzicht op een beter sluitende exploitatie vanaf 2023. Ook dan zal het hospice een beroep moeten blijven doen op giften vanuit de achterban om de exploitatie sluitend te krijgen.

Covid-19

Nog voor het hospice werd geopend is een covid protocol opgesteld in samenspraak met de coördinatoren. Hierbij is afstemming geweest met de thuiszorgorganisatie en de huisartsen. Ook werden de RIVM richtlijnen hierin opgenomen en is de GGD geraadpleegd.

Dit protocol is leidraad geweest gedurende het hele jaar en afhankelijk van genomen overheidsmaatregelen opgeschaald, dan wel afgeschaald.

In november werd voor het eerst bij enkele bewoners corona vastgesteld. Conform het protocol en de RIVM richtlijnen is toen stringent beleid toegepast. Met uitstekende inzet van de coördinatoren en de vrijwilligers kon ook toen de nodige zorg en aandacht aan bewoners en hun naasten worden verleend. Enkele vrijwilligers kozen ervoor om tijdelijk te stoppen in verband met hun persoonlijke situatie. De maatregelen hadden financiële gevolgen. Er waren meer beschermende middelen nodig, er moest meer worden betaald voor het ophalen van afval. Ook was er een tijdelijke opnamestop.

Communicatie

Om ervoor te zorgen dat hospice Elim naamsbekendheid krijgt, is vooral bij de start veel energie gestoken in het verspreiden van nieuwsbrieven, advertenties en mailberichten. De coördinatoren hebben een netwerk opgebouwd in de ruime omgeving van Moerkapelle. Huisartsen, zorgorganisaties en transferverpleegkundigen zijn inmiddels op de hoogte van het bestaan van hospice Elim. Door het bestuur werd opnieuw mailing naar de omliggende kerken gezonden.

Medewerkers.

Ons hospice heeft twee betaalde coördinatoren die beiden in deeltijd werken.

Lidia Dubbeld en Nathalie Matze zijn beiden 2½ dag in de week aanwezig.

Ze zijn verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding in het hospice. Ter voorbereiding op de opening van het hospice en ook daarna hebben beiden veel werk verzet.

Hierdoor kon de ontvangst van de bewoners en inzet van de vrijwilligers vanaf het begin professioneel verlopen.

Om de werkdruk van de coördinatoren in balans te houden is besloten om een aantal oproep-coördinatoren aan te stellen. Zij draaien mee in het rooster voor bereikbaarheid buiten kantooruren en tijdens vakanties van de vaste coördinatoren.



Vrijwilligers

In hospice Elim zijn vijftig zorgvrijwilligers actief. De meeste zorgvrijwilligers zijn in 2020 opgeleid en een deel in 2021. Zij kregen een basiscursus palliatieve zorg, deels verzorgd door de Nederlandse Patiënten Vereniging (NPV) en deels door de coördinatoren zelf. Ook hebben er praktijkscholing plaatsgevonden. In 2021 zijn er twee vrijwilligers gestopt en zeven nieuwe vrijwilligers gestart.

Ook zijn er negen kookvrijwilligers in ons hospice. Met veel enthousiasme en deskundigheid worden heerlijke gerechten voor de bewoners klaargemaakt. De vrijwilligers hebben een cursus via de VPTZ gevolgd, specifiek gericht op koken in het hospice. Tevens worden er thuis maaltijden gekookt door vrijwilligers die worden ingevroren in het hospice, zodat hier op teruggevallen kan worden op een later moment.

Verder zijn er drie vrijwilligers die met kennis van zaken de tuin op orde houden, is er een administratief vrijwilliger. Er wordt regelmatig geschoffeld en ook het snoeiwerk wordt uitgevoerd. Van de zomer werden de plantjes van water voorzien.

Als we terugkijken op de periode van 1 maart tot 31 december mogen we met dankbaarheid en tevredenheid concluderen dat het werk in het hospice met veel zorg en liefde is gedaan.

Bewoners

In de periode van 1 maart tot 31 december 2021 zijn er 27 bewoners in ons hospice geweest. Naast het feit dat we aan al deze mensen een kamer ter beschikking konden stellen, werden ook families en naasten van deze bewoners ontvangen en kregen zij de nodige aandacht en begeleiding.

De verblijfsduur van onze bewoners was gemiddeld 24 dagen. Van de 27 bewoners, overleden er 24 in het hospice. Twee bewoners werden in goed overleg overgeplaatst vanwege veranderde lichamelijke conditie, waardoor hospice Elim niet langer de beste plaats was. Een bewoner die in 2021 werd opgenomen verblijft nog in het hospice.

De gemiddelde leeftijd van de bewoners bij opname in het hospice was 80 jaar. De jongste bewoner was 49 jaar oud en de oudste bewoner 106 jaar oud. Het ging om 14 mannen en 13 vrouwen.

De bewoners waren voornamelijk afkomstig uit omliggende plaatsen van Moerkapelle. Slechts drie bewoners kwamen uit Moerkapelle. Van de omliggende plaatsen kwamen er acht bewoners uit Zoetermeer.

Afgezet tegen de gemiddelde bezetting die landelijk bekend is via de VPTZ, ligt het gemiddeld van ons hospice 23% onder dit gemiddeld. Dit is te verklaren doordat hospice Elim als startend hospice naamsbekendheid moest opbouwen en de maatregelen m.b.t. corona hierbij ook een rol hebben gespeeld. Daarnaast zijn de cijfers van de VPTZ berekend over 12 maanden en bij hospice Elim over 10 maanden



vanwege starten op 1 maart. Juist na de zomer namen het aantal opnames toe en zien wij daarom toch een stijgende lijn in de bezetting in het hospice. Wij zien met vertrouwen de toekomst tegemoet om steeds meer ondersteuning te kunnen bieden aan mensen in de laatste levensfase.

Diákonos

Diákonos was een stichting die in Benthuzen palliatieve terminale thuiszorg verzorgde. Om een goede invulling te kunnen geven aan het coördineren van de vrijwilligers is besloten dat de coördinatoren van hospice Elim deze taak uitvoeren. Daarom is besloten om de taken en verantwoordelijkheden in zijn geheel onder te brengen bij hospice Moerkapelle.

In voorafgaande jaren groeiden beide organisaties meer en meer naar elkaar toe en werd besloten tot integratie. Het jaar 2021 kan wat dit betreft als overgangsjaar worden getypeerd, waarbij de integratie van Diákonos en hospice Elim vorm heeft gekregen.

De thuiszorg die door Diákonos werd verleend zal onderdeel gaan uitmaken van de stichting Hospice Moerkapelle.

Voor een goede en zorgvuldige integratie zijn de condities in een integratiebesluit opgenomen en door beide besturen ondertekend. In onderlinge afstemming tussen de coördinatoren van Diákonos en hospice Elim zijn de taken van Diákonos overgedragen aan de coördinatoren van hospice Elim.

De verwerking van de hulpvragen en de aansturing van de vrijwilligers worden voortaan gedaan door de coördinatoren van hospice Elim. De ondersteuning in de thuissituatie gebeurt voor de herkenbaarheid onder de naam Elim Thuis.

Statuut wijziging

In verband met de samenvoeging van Diákonos en de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (WBTR) moest het statuut worden aangepast. Limes notarissen in Alphen aan den Rijn, mr.J. Wolterink, heeft deze wijziging kosteloos uitgevoerd.

Ondertekening namens het bestuur

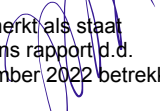
Moerkapelle, 21 september 2022

M. Bosman

Voorzitter

JAARREKENING 2021

Gewaarmerkt als staat
waarop ons rapport d.d.
21 september 2022 betrekking
heeft



Balans per 31 december 2021

Activa

<i>(Voor voorstel resultaatbestemming)</i>		31 dec 2021		31 dec 2020
	€	€	€	€
<i>Vaste activa</i>				
Materiële vaste activa		1.359.048		1.357.936
<i>Vlottende activa</i>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	908		13.309	
Belastingvorderingen	225.805		209.419	
Pensioenvorderingen	146		-	
		226.859		222.728
Liquide middelen		183.621		439.686
Totaal		1.769.528		2.020.350

Passiva

<i>(Voor voorstel resultaatbestemming)</i>		31 dec 2021		31 dec 2020
	€	€	€	€
<i>Eigen vermogen</i>				
Vermogen	240.429		396.518	
		240.429		396.518
Langlopende schulden		1.351.592		1.386.592
<i>Kortlopende schulden</i>				
Andere obligaties en onderhandse leningen	168.333		168.333	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	225		65.809	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.512		-	
Overlopende passiva	3.437		3.098	
		177.507		237.240
Totaal		1.769.528		2.020.350

Staat van baten en lasten over 2021

	2021	2020
	€	€
Giften en baten uit fondsenverwerving	94.590	108.092
Som der exploitatiebaten	94.590	108.092
Kostprijs van de omzet	8.592	398
<i>Personeelskosten</i>		
Lonen en salarissen	91.003	14.434
Sociale lasten	18.003	2.732
Pensioenlasten	8.076	1.015
<i>Afschrijvingen en waardeverminderingen</i>		
Afschrijvingen materiële vaste activa	43.637	-
<i>Overige bedrijfskosten</i>		
Overige personeelsgerelateerde kosten	4.667	10.987
Huisvestingskosten	5.175	2.575
Kantoorkosten	6.439	1.543
Algemene kosten	45.012	20.502
Som der exploitatielasten	230.604	54.186
Exploitatieresultaat	-136.014	53.906
<i>Financiële baten en lasten</i>		
Rentelasten en soortgelijke kosten	-20.075	-12.300
Resultaat	-156.089	41.606
<i>Resultaatbestemming</i>		
Vermogen	-156.089	41.606
Bestemd resultaat	-156.089	41.606

Algemene toelichting

Naam rechtspersoon	Stichting Hospice Moerkapelle
Rechtsvorm	Stichting
Zetel rechtspersoon	Moerkapelle
Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel	67257747

Belangrijkste activiteiten

De activiteiten van Stichting Hospice Moerkapelle, statutair gevestigd te Moerkapelle bestaan voornamelijk uit het oprichten en exploiteren van een of meerdere hospices.

Locatie feitelijke activiteiten

De organisatie verricht haar activiteiten vanuit de locatie in Moerkapelle.

Grondslagen voor financiële verslaggeving

Algemeen

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine Organisaties-zonder-winststreven (RJK C1). Deze zijn in lijn met de vereisten voor kleine rechtspersonen die onder titel 9 boek 2 BW vallen.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

Algemene grondslagen bepaling resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. 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.

Grondslagen voor waardering activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Grondslagen voor waardering passiva

Langlopende schulden

Rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor baten en lasten

Overige bedrijfskosten

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

Toelichting op balans

Materiële vaste activa

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.253.556	1.270.785
Andere vaste bedrijfsmiddelen	105.492	87.151
Totaal	<u>1.359.048</u>	<u>1.357.936</u>

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde 1 januari 2021</i>			
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1.270.785	87.151	1.357.936
	<u>1.270.785</u>	<u>87.151</u>	<u>1.357.936</u>
<i>Mutaties 2021</i>			
Investerings	14.687	30.062	44.749
Afschrijvingen	-31.916	-11.721	-43.637
	<u>-17.229</u>	<u>18.341</u>	<u>1.112</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>			
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1.285.472	117.213	1.402.685
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-31.916	-11.721	-43.637
	<u>1.253.556</u>	<u>105.492</u>	<u>1.359.048</u>

Afschrijvingspercentage (gemiddeld) 3,3 10,0

Vorderingen

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren, bruto	908	13.309
<i>Belastingvorderingen</i>		
Omzetbelasting	225.805	209.419
Pensioenvorderingen	146	-
Totaal	<u>226.859</u>	<u>222.728</u>

Liquide middelen

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Banktegoeden	183.621	439.686
Totaal	<u>183.621</u>	<u>439.686</u>

Eigen vermogen

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Vermogen		
Stichtingskapitaal	988	988
Resultaten voorgaande jaren	-53.059	103.030
Herwaarderingsreserve	292.500	292.500
Totaal	240.429	396.518
<i>Vermogen</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	€	€
Stand 1 januari	396.518	354.911
Overige mutaties via baten en lasten	-156.089	41.607
	240.429	396.517
Stand 31 december	240.429	396.518

Langlopende schulden

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Andere obligaties en onderhandse leningen	1.351.592	1.386.592
Totaal	1.351.592	1.386.592

Toelichting

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden.

Langlopende schuld
Alle leningen

Toelichting rente
Varieert van 0 tot
3%

Looptijd

De rentevoet van de langlopende schulden varieert tussen 0% en 3%. Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van 879.925 een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Andere obligaties en onderhandse leningen	168.333	168.333
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	225	65.809
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing- en premieschulden	5.512	-
Overlopende passiva	3.437	3.098
Totaal	<u>177.507</u>	<u>237.240</u>

Toelichting op staat van baten en lasten

Baten en brutomarge

	2021	2020
	€	€
Giften en baten uit fondsenvererving	94.590	108.092
Som der exploitatiebaten	94.590	108.092
Kostprijs van de omzet	8.592	398
Brutomarge (dekkingsbijdrage)	85.998	107.694

Personeelskosten

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	91.003	14.434
Sociale lasten	18.003	2.732
Pensioenlasten	8.076	1.015
Totaal	117.082	18.181

Afschrijvingen en waardeverminderingen

	2021	2020
	€	€
Afschrijving op materiële vaste activa	43.637	-
Totaal	43.637	-

Overige bedrijfskosten

	2021	2020
	€	€
Overige personeelsgerelateerde kosten		
Vrijwilligersopleidingen	1.815	6.587
Vrijwilligersvergoedingen	1.741	2.614
Wervingskosten vrijwilligers	90	980
Overige kosten ivm vrijwilligers	1.021	806
	4.667	10.987

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Algemene kosten		
Communicatiekosten	22.463	10.128
Accountantskosten	5.215	4.079
Verzekeringen	8.575	2.897
Bestuurskosten	4.335	1.119
Overige algemene kosten	4.424	2.279
	<u>45.012</u>	<u>20.502</u>
Totaal	<u>61.293</u>	<u>35.607</u>

Financiële baten en lasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten andere partijen	-20.075	-12.300
Financiële baten en lasten (saldo)	<u>-20.075</u>	<u>-12.300</u>

Overige toelichtingen

Werknemers

Het gemiddelde aantal werknemers gedurende het boekjaar bij Stichting Hospice Moerkapelle bedroeg:

<i>Gemiddeld aantal werknemers over periode</i>	<u>2021</u> fte	<u>2020</u> fte
Werkzaam binnen Nederland	1,8	0,3

Ondertekening

Moerkapelle, 21 september 2022

Naam *Handtekening*

M. Bosman
Voorzitter

J. Moerman
Penningmeester

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Hospice Moerkapelle

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Hospice Moerkapelle 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 Hospice Moerkapelle per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn voor kleine organisaties zonder winststreven (Rjk C1).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst- en verliesrekening over 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 Hospice Moerkapelle 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.

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.

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 de andere informatie, waaronder het inhoudelijk verslag, in overeenstemming met RJ-Richtlijn voor kleine organisaties zonder winststreven (RJk C1).

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 voor kleine organisaties zonder winststreven (RJk C1). 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 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 onderneming 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 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.

Den Haag, 21 september 2022

SCHIPPER & PAUL ACCOUNTANTS
namens deze,

J.G.M. Schipper MSc RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

