

Jaarrekening 2021

van

Stichting Waddenacademie

Statutaire en feitelijke vestigingsplaats:

Leeuwarden

Adres:

Ruiterskwartier 121A

8911 BS LEEUWARDEN

Inhoudsopgave

Balans per 31 december 2021	23
Staat van baten en lasten over 2021	25
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening	26
Toelichting op de balans	28
Toelichting op de staat van baten en lasten	32
Verantwoording Wet normering topinkomens (WNT)	35
Ondertekening van de jaarrekening	39
Overige gegevens	40

Balans per 31 december 2021

(na bestemming van het resultaat)

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
A c t i v a		
(in euro's)		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	<u>10.707</u>	<u>16.241</u>
	10.707	16.241
Vlottende activa		
Vorderingen	54.785	67.085
Liquide middelen	<u>649.625</u>	<u>508.152</u>
	704.410	575.237
Totaal activa	<u><u>715.117</u></u>	<u><u>591.478</u></u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
P a s s i v a		
(in euro's)		
Eigen vermogen		
Stichtingskapitaal	0	0
Bestemmingsfonds	<u>120.000</u>	<u>120.000</u>
	120.000	120.000
Kortlopende schulden	595.117	471.478
Totaal passiva	<u>715.117</u>	<u>591.478</u>

Staat van baten en lasten over 2021

(in euro's)	2021	Begroting 2021	2020
Baten	1.174.503	1.200.000	1.083.526
Lasten			
Kosten activiteiten	586.518	580.000	439.173
Personeelslasten	429.748	470.000	496.024
Afschrijvingen	9.557	0	9.845
Overige lasten	146.839	150.000	123.470
Som der lasten	<u>1.172.662</u>	<u>1.200.000</u>	<u>1.068.512</u>
Resultaat voor financiële baten en lasten	1.841	0	15.014
Financiële baten en lasten	(1.841)	0	(642)
Resultaat na financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>14.372</u>
Bestemming resultaat			
Toevoeging bestemmingsfonds	0	0	14.372
Onttrekking bestemmingsfonds	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>14.372</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening

Algemeen

De stichting heeft de jaarrekening opgesteld volgens de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor Kleine organisaties zonder winststreven (RJK afdeling C1). De jaarrekening is opgemaakt op 7 april 2022.

Oprichting

De stichting zonder winstoogmerk is op 13 mei 2014 opgericht en statutair gevestigd te Leeuwarden. Inschrijving bij de Kamer van Koophandel onder nummer 60670401.

Doelstelling van de stichting

De belangrijkste doelstelling van de stichting is het ontwikkelen van een duurzame kennishuishouding ten aanzien van het waddengebied en voorts al hetgeen hiermee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn. De Stichting beoogt niet het maken van winst.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa in eigen gebruik

De materiële vaste activa in eigen gebruik worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs), minus eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardevermindervers verliezen. Alle overige onderhoudskosten worden direct in de staat van baten en lasten verwerkt.

De materiële vaste activa worden als volgt lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur rekening houdend met de restwaarde:

- De overige materiële vaste activa over drie jaar.

Vlottende vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Pensioenen

De personeelsleden hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij het ABP. De aan het ABP te betalen premie wordt als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Te betalen premie dan wel de vooruitbetaalde premie per jaareinde wordt als overlopend passief respectievelijk overlopend actief verantwoord.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

Baten

Algemeen

Onder de baten wordt verstaan de baten als tegenprestatie voor de levering van goederen minus de inkoopwaarde van de goederen, baten als tegenprestatie voor de levering van diensten, subsidiebaten, sponsorbijdragen, giften en baten uit fondsverwerving en overige baten. De baten worden bepaald met inachtneming van de hier vermelde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Subsidies

Exploitatiesubsidies en/of bijdragen worden ten gunste van de staat van baten en lasten van het jaar gebracht waarin de lasten zijn gemaakt of baten zijn gederfd dan wel exploitatietekort zich heeft voorgedaan waarvoor de subsidie is ontvangen.

Lasten

Algemeen

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

(in euro's)	Inventaris
Stand beginbalans	
Aanschafwaarde	39.374
Cumulatieve afschrijvingen	(23.133)
Boekwaarde beginbalans	16.241
Mutaties in het boekjaar	
Desinvesteringen	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0
Investerings	4.023
Afschrijvingen	(9.557)
	5.534
Stand eindbalans	
Aanschafwaarde	43.397
Cumulatieve afschrijvingen	(32.690)
Boekwaarde eindbalans	10.707

Vorderingen

(in euro's)	2021	2020
Overige vorderingen en overlopende activa		
Te ontvangen bijdrage RWS	0	5.663
Te ontvangen bijdrage Interreg Salfar	18.648	45.117
Vooruitbetaalde verzekeringen	2.408	2.408
Vooruitbetaalde kosten	33.729	13.897
Totaal	54.785	67.085

Liquide middelen

(in euro's)	2021	2020
Rekening-courant Rabobank nr. 034	645.769	504.254
Rekening-courant Rabobank nr. 213	3.816	3.858
Pay Pal	8	8
Kas	32	32
Totaal	649.625	508.152

Het kredietmaximum bij de Rabobank bedraagt nihil.

Er bestaan geen belangrijke beperkingen inzake de beschikbaarheid van de geldmiddelen. Ze staan ter vrije beschikking.

Stichtingskapitaal

Bij de oprichting van de stichting is nihil kapitaal gestort.

(in euro's)	2021	2020
Stand per 31 december	0	0

Indien de vaststelling van de subsidie van het Waddenfonds door het dagelijks bestuur van het Waddenfonds over enig boekjaar hoger bedraagt dan de gerealiseerde lasten over het betreffende boekjaar en de bepalingen van het bestemmingsfonds Waddenfonds dit toestaan, worden nog te besteden subsidies van het Waddenfonds over het boekjaar toegevoegd aan het bestemmingsfonds Waddenfonds.

Bestemmingsfonds

Voor het gedeelte van het eigen vermogen waaraan derden een bestedingsbeperking hebben gegeven wordt een bestemmingsfonds gevormd. Dit betreft het volgende bestemmingsfonds:

(in euro's)	2021	2020
Bestemmingsfonds Waddenfonds	120.000	120.000
Het verloop van het bestemmingsfonds voor het Waddenfonds is als volgt:		
Stand per 1 januari	120.000	105.628
Toevoeging uit resultaatsbestemming	0	14.372
Onttrekking	0	0
Stand per 31 december	120.000	120.000

De aanwending van het bestemmingsfonds Waddenfonds geschiedt overeenkomstig de statutaire doelstelling van de Stichting Waddenacademie en overeenkomstig de doeleinden waarvoor de subsidie van het Waddenfonds is verleend en binnen de grenzen van hoofdstuk 4 van het Waddenfonds: het ontwikkelen van een duurzame kennishuishouding ten aanzien van het Waddengebied.

De omvang van het bestemmingsfonds bedraagt ten hoogste 10% van de Waddenfondssubsidie van het betreffende boekjaar (toegekende subsidie 2021: € 1.200.000). Een overschrijding in enig jaar van het maximale percentage van het bestemmingsfonds leidt tot een lagere vaststelling van de verleende subsidie.

Toevoeging aan het bestemmingsfonds vindt plaats nadat het dagelijks bestuur van het Waddenfonds de subsidie over het boekjaar heeft vastgesteld. Bij het beëindigen van de subsidierelatie tussen het Waddenfonds en de Stichting Waddenacademie en bij ontbinding van de Stichting Waddenacademie moet het bestemmingsfonds worden terugbetaald, tenzij het dagelijks bestuur van het Waddenfonds anders beslist.

Er is geen toevoeging 2021 mogelijk, het bestemmingsfonds is per eind 2020 gemaximaliseerd.

De toevoeging 2020 bestaat uit € 14.372 nog te besteden subsidie Waddenfonds 2020.

Kortlopende schulden

(in euro's)

	2021	2020
Crediteuren	364.414	157.077
Belastingen en premies sociale verzekeringen	41.919	28.621
Overige schulden en overlopende passiva	188.784	285.780
Totaal	<u>595.117</u>	<u>471.478</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	41.919	28.621
Totaal	<u>41.919</u>	<u>28.621</u>

Overige schulden en overlopende passiva

Terug te betalen subsidie Waddenfonds	90.937	253.717
Reservering vakantiegeld	17.604	14.563
Overige schulden en overlopende passiva	80.243	17.500
Totaal	<u>188.784</u>	<u>285.780</u>

Het terug te betalen bedrag 2020 van € 253.717 zoals gepresenteerd onder de overige schulden en overlopende passiva is per 31 december 2021 opgenomen onder de crediteuren. Dit bedrag is volledig terugbetaald aan het Waddenfonds begin 2022.

Voor de kortlopende schulden zijn geen toezeggingen gedaan tot het stellen van zekerheden.

De subsidiebeschikking van het Waddenfonds over het boekjaar 2021 bedraagt € 1.200.000. De realisatie over het boekjaar 2021 bedraagt € 1.109.063. Er is sprake van een onderrealisatie van € 90.937.

Voorzichtigheidshalve is dit bedrag als schuld opgenomen conform de subsidiebeschikking van 9 december 2020, aangevuld op 9 februari 2021 en 4 mei 2021.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurverplichtingen

De stichting heeft een mondelinge huurovereenkomst afgesloten met het Waddenfonds voor het gebruik van een deel van het pand aan Ruiterskwartier 121A te Leeuwarden. De huurprijs wordt bepaald naar rato van het aantal m2.

De huisvestingskosten (inclusief een aandeel in de ICT-kosten, alsmede een aandeel in de BTW) bedragen voor het gehele jaar € 62.743. Dit betreft een voorlopige afrekening.

Leningen aan bestuurders

Er zijn per 31 december 2021 geen leningen verstrekt aan bestuurders.

Toelichting op de staat van baten en lasten

(in euro's)

	2021	Begroting 2021	2020
<i>Baten</i>			
Subsidie Waddenfonds (2021)	1.109.063		0
Subsidie Waddenfonds (2020)	0		946.283
Ontvangen subsidie Salfar	18.745		73.069
Ontvangen bijdragen Symposia en boeken	3.358		2.911
Ontvangen bijdragen Onderzoeksprojecten derden	43.337		61.263
Totaal ¹	1.174.503	1.200.000	1.083.526

De in het boekjaar verantwoorde subsidies en/of bijdragen hebben betrekking op de volgende posten:

- Waddenfonds: er is op 9 december 2020, aangevuld op 9 februari 2021 en 4 mei 2021, een beschikking verleend voor het kalenderjaar 2021 (maximaal € 1.200.000). De belangrijkste subsidievoorwaarden zijn uitgezet in het controleprotocol accountantsverklaring Waddenfondssubsidie, de subsidiebeschikking d.d. 20 december 2018 (met kenmerk 01621312/JL) van het Dagelijks Bestuur van het Waddenfonds en de subsidieverordening Waddenfonds 2017.
- Salfarproject (Interreg)
- Bijdragen symposia en boeken
- Bijdragen onderzoeksprojecten derden.

De subsidie van het Waddenfonds over het boekjaar 2020 is definitief vastgesteld door de desbetreffende subsidieverstrekker op 2 juli 2021.

¹ Toelichting 2021:

Er zijn in 2021 activiteiten uitgevoerd op het gebied van onderzoek en adviezen voor derden, bijdragen van externe partijen en deelnemers aan publicaties en symposia die door de Waddenacademie (vaak samen met andere partijen) zijn georganiseerd. Voor deze activiteiten zijn subsidies en/of bijdragen ontvangen (totaal ongeveer € 65.000) van onder andere genoemde partijen waardoor de subsidies en/of bijdragen in 2021 lager zijn uitgekomen dan begroot op basis van de toekenning door het Waddenfonds.

(in euro's)

	2021	Begroting 2021	2020
<i>Kosten activiteiten</i>			
Versterken van de kennishuishouding	266.221	270.000	
Koppelen van 'vraag & aanbod' wetenschappelijke kennis	144.864	110.000	
Beter toegankelijk maken van publieke data & informatie	175.433	200.000	
Kosten Agenderen ²			64.257
Kosten programmeren			193.737
Kosten informeren			67.385
Kosten monitoren			113.794
Totaal ¹	586.518	580.000	439.173

² Inclusief kosten Onderzoeksprojecten derden.

(in euro's)

	2021	Begroting 2021	2020
<i>Personeelslasten</i>			
Lonen en salarissen	361.660		371.408
Sociale lasten	64.097		68.212
Pensioenlasten	58.999		56.689
Doorbelasting personeelskosten naar activiteiten	(138.600)		(65.268)
Overige personeelslasten	83.592		64.983
Totaal	429.748	470.000	496.024

Toelichting lonen en salarissen

Lonen en salarissen	358.619		372.740
Mutatie reservering vakantiegeld	3.041		(1.332)
Totaal	361.660	0	371.408

Toelichting overige personeelslasten

Vergoeding woon-werk verkeer	2.080		2.479
Opleiding personeel	584		1.319
Inhuur personeel	80.768		60.099
Overige personeelslasten	160		1.086
Totaal	83.592	0	64.983

Bij de stichting waren in 2021 gemiddeld 3,7 werknemers in dienst berekend op fulltimebasis. (2020: 3,9)

Afschrijvingen

Materiële vaste activa	9.557		9.845
Totaal	9.557	0	9.845

Overige lasten

Huisvestingslasten	62.743	60.000	56.844
Kantoorlasten	20.772	25.000	26.395
Algemene lasten	63.324	65.000	40.231
Totaal	146.839	150.000	123.470

(in euro's)

	2021	Begroting 2021	2020
--	------	-------------------	------

Toelichting huisvestingslasten

Huur	62.743		56.844
Totaal	62.743	60.000	56.844

Toelichting kantoorlasten

Kantoorbenodigdheden	1.433		4.015
ICT	15.281		18.263
Contributies en abonnementen	4.058		3.719
Kantinekosten	0		398
Totaal	20.772	25.000	26.395

Toelichting algemene lasten

Accountants- en administratiekosten	29.237		20.705
Overige advieskosten	9.737		3.350
Jaarverslag	1.416		-
Kosten Raad van Toezicht	3.900		6.741
Kosten Wetenschappelijke Adviesraad	4.550		2.850
Algemene verzekeringen	3.265		3.266
Reis- & verblijfkosten	5.061		-
Overige algemene kosten	6.158		3.319
Totaal	63.324	65.000	40.231

Financiële baten en lasten

Bankkosten	(1.841)		(642)
Totaal	(1.841)	0	(642)

Verantwoording Wet normering topinkomens (WNT)

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Bedragen x € 1	C.J.M. Philippart	P. Hoekstra
Functiegegevens	Voorzitter bestuur	Bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,45	0,25
Dienstbetrekking	Nee	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	80.768	41.433
Beloningen betaalbaar op termijn	-	5.569
<i>Subtotaal</i>	80.768	47.002
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	94.050	52.250
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2021	80.768	47.002
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
Functiegegevens	Bestuurslid	Bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,40	0,20
Dienstbetrekking	Nee	Ja
Bezoldiging	Nee	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	60.100	28.918
Beloningen betaalbaar op termijn	-	4.137
<i>Subtotaal</i>	60.100	33.055
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	80.400	40.200
Totale bezoldiging 2020	60.100	33.055

Bedragen x € 1	P.J.H. van Beukering	M. Schroor
Functiegegevens	Bestuurslid	Bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,23	0,40
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	31.926	53.092
Beloningen betaalbaar op termijn	5.012	8.737
<i>Subtotaal</i>	36.938	61.829
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	48.070	83.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2021	36.938	61.829
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
Functiegegevens	N.v.t.	Bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2020		1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,40
Dienstbetrekking		Ja
Bezoldiging		
Dienstbetrekking		Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		50.129
Beloningen betaalbaar op termijn		8.082
<i>Subtotaal</i>		58.211
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		80.400
Totale bezoldiging 2020		58.211

Bedragen x € 1	C.J. Bastmeijer	N.R.J. Deen
Functiegegevens	Bestuurslid	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,25	1,00
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	36.525	107.849
Beloningen betaalbaar op termijn	5.569	20.050
<i>Subtotaal</i>	42.094	127.899
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	52.250	209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2021	42.094	127.899
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
Functiegegevens	Bestuurslid	Bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,20	1,00
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	27.819	105.722
Beloningen betaalbaar op termijn	4.137	18.500
<i>Subtotaal</i>	31.956	124.222
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	40.200	201.000
Totale bezoldiging 2020	31.956	124.222

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
E.H.T.M. Nijpels	Voorzitter Raad van Toezicht
J.T.B. Bos	Lid Raad van Toezicht
P. Kabat	Lid Raad van Toezicht
G.M. Nieuwboer	Lid Raad van Toezicht
J.J. Engelen	Lid Raad van Toezicht
H.M. van Bockxmeer	Lid Raad van Toezicht
T.N. Wijmenga	Lid Raad van Toezicht
<i>Gegevens 2020</i>	
E.H.T.M. Nijpels	Voorzitter Raad van Toezicht
J.T.B. Bos	Lid Raad van Toezicht
P. Kabat	Lid Raad van Toezicht
G.M. Nieuwboer	Lid Raad van Toezicht
J.J. Engelen	Lid Raad van Toezicht
H.M. van Bockxmeer	Lid Raad van Toezicht
T.N. Wijmenga	Lid Raad van Toezicht

Ondertekening van de jaarrekening

Leeuwarden, _____ 2022.

Bestuur/directie:

C.J.M. Philippart

P. Hoekstra

M. Schroor

C.J. Bastmeijer

P.J.H. Beukering

Raad van Toezicht:

E.H.T.M. Nijpels

J.T.B. Bos

P. Kabat

G.M. Nieuwboer

J.J. Engelen

H.M. van Bockxmeer

T.N. Wijmenga

Overige gegevens

Van
Stichting Waddenacademie

Statutaire en feitelijke vestigingsplaats: Leeuwarden
Adres: Ruiterskwartier 121A
8911 BS LEEUWARDEN
KvK-nummer: 60670401

Aan de Raad van Toezicht van Stichting Waddenacademie

CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Waddenacademie (hierna 'de stichting') te Gemeente Leeuwarden gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 'RJkC1' en de bepaling van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. verantwoording in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT), als zelfstandig paragraaf onderdeel uitmakend van de jaarrekening van Stichting Waddenacademie.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de stichting 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 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 jaarverslag;
- de overige gegevens.



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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 'RJkC1' is vereist.

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 Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 'RJkC1' en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 'RJkC1'.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 'RJkC1'. 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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, het Controleprotocol WNT 2021, 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 Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Drachten, 11 april 2022

Bentacera Registeraccountants B.V.

drs. T.P. Lubbinge RA