

Rapport inzake
financieel verslag 2024 van
Carins B.V.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Jaarrekening	
1.1 Balans per 31 december 2024	4
1.2 Winst-en-verliesrekening over 2024	6
1.3 Kasstroomoverzicht over 2024	7
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
1.5 Toelichting op de balans	11
1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening	14
1.7 Overige toelichtingen	17

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

1. Jaarrekening

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

Carins B.V.

1.1 Balans per 31 december 2024

(na voorstel resultaatverdeling)

	31-12-2024		31-12-2023	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Verbouwingen	14.971		19.961	
Inventarissen	<u>53.574</u>		<u>58.846</u>	
		68.545		78.807
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	94.275		32.390	
Overlopende activa	<u>22.080</u>		<u>4.569</u>	
		116.355		36.959
<i>Liquide middelen</i>		1.765.033		1.482.463
Totaal activazijde		<u><u>1.949.933</u></u>		<u><u>1.598.229</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

Carins B.V.

	<u>31-12-2024</u>		<u>31-12-2023</u>	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Geplaatst kapitaal		1		1
Voorzieningen				
Overige voorzieningen		252.349		169.674
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	84.694		94.750	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	954.793		892.382	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>658.096</u>		<u>441.422</u>	
		1.697.583		1.428.554
Totaal passivazijde		<u>1.949.933</u>		<u>1.598.229</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

1.2 Winst-en-verliesrekening over 2024

	2024		2023	
	€	€	€	€
Netto-omzet		9.252.203		8.239.054
Lonen	5.845.719		4.779.828	
Sociale lasten en pensioenlasten	1.586.176		1.234.521	
Overige personeelskosten	980.501		1.414.165	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20.483		19.701	
Overige bedrijfskosten	827.502		795.408	
Som der bedrijfslasten		<u>9.260.381</u>		<u>8.243.623</u>
Bedrijfsresultaat		-8.178		-4.569
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		<u>15.178</u>		<u>4.569</u>
Resultaat voor belastingen		7.000		-
Belastingen		<u>-7.000</u>		-
Netto resultaat na belastingen		<u>-</u>		<u>-</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

1.3 Kasstroomoverzicht over 2024

	2024		2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-8.178		-4.569
<i>Aanpassingen voor</i>				
Afschrijvingen	20.483		19.701	
Toename van de voorzieningen	106.640		62.586	
Afname van de voorzieningen	-23.965		-28.016	
		103.158		54.271
<i>Verandering in werkkapitaal</i>				
Afname (toename) van handelsdebiteuren	-61.885		20.979	
Afname (toename) van overige vorderingen	-		177.644	
Overlopende activa	-17.511		-2.714	
Toename (afname) van overige schulden	269.029		22.828	
		189.633		218.737
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		284.613		268.439
Ontvangen interest	15.178		4.569	
Betaalde winstbelasting	-7.000		-	
		8.178		4.569
Kasstroom uit operationele activiteiten		292.791		273.008
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Verwerving van materiële vaste activa		-10.221		-54.647
Mutatie geldmiddelen		282.570		218.361
Verloop mutatie geldmiddelen				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		1.482.463		1.264.102
Toename (afname) van geldmiddelen		282.570		218.361
Geldmiddelen aan het einde van de periode		1.765.033		1.482.463

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

Carins B.V.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Carins B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Moleneind NZ 56, 9203 ZR te Drachten en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 73337439.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Carins B.V. bestaan voornamelijk uit de dienstverlening met betrekking tot het organiseren en coördineren van de samenhang in sociale ondersteuning van inwoners van de gemeente Smallerland.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Informatieverschaffing over stelselwijzigingen

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Grondslagen

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.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Carins B.V.

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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

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.

Lonen

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Carins B.V. zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT. De WNT- verantwoordelijkheid inzake Carins B.V. is opgenomen in onderdeel 1.7 Overige toelichtingen.

Pensioenlasten

Carins B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Carins B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Carins B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad (meest recent circa 110%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Carins B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Carins B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Carins B.V.

Overige bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

Carins B.V.

1.5 Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Verbouwingen	Inventarissen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2024			
Aanschafwaarde	24.951	73.557	98.508
Cumulatieve afschrijvingen	-4.990	-14.711	-19.701
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>19.961</u>	<u>58.846</u>	<u>78.807</u>
<i>Mutaties</i>			
Investerings	-	10.221	10.221
Afschrijvingen	-4.990	-15.493	-20.483
Saldo mutaties	<u>-4.990</u>	<u>-5.272</u>	<u>-10.262</u>
Stand per 31 december 2024			
Aanschafwaarde	24.951	83.778	108.729
Cumulatieve afschrijvingen	-9.980	-30.204	-40.184
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>14.971</u>	<u>53.574</u>	<u>68.545</u>

Vlottende activa

Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
<i>Handelsdebiteuren</i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>94.275</u>	<u>32.390</u>

Een voorziening voor dubieuze debiteuren werd niet noodzakelijk geacht.

Overlopende activa

Diversen	<u>22.080</u>	<u>4.569</u>
----------	---------------	--------------

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

Carins B.V.

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Liquide middelen		
Rabobank, rekening-courant	765.033	482.463
Rabobank rekening, spaarrekening	1.000.000	1.000.000
	<u>1.765.033</u>	<u>1.482.463</u>

Eigen vermogen***Informatieverschaffing over eigen vermogen***

Het ingehouden deel van het resultaat over 2024 bedraagt € nihil.

Geplaatst kapitaal

Bij oprichting zijn geplaatst aandelen van nominaal 1.

De aandelen zijn in bezit van:
Gemeente Smallingerland.

Voorzieningen**Voorzieningen*****Overige voorzieningen***

Voorziening loopbaanbudget	215.151	169.674
Voorziening langdurig ziekteverzuim	37.198	-
	<u>252.349</u>	<u>169.674</u>

	2024	2023
	€	€
<u>Voorziening loopbaanbudget</u>		
Stand per 1 januari	169.674	135.104
Dotatie ten laste van resultaat	69.442	62.586
	<u>239.116</u>	<u>197.690</u>
Onttrekking	-23.965	-28.016
Stand per 31 december	<u>215.151</u>	<u>169.674</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

Carins B.V.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
<u>Voorziening langdurig ziekteverzuim</u>		
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie ten laste van resultaat	<u>37.198</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u><u>37.198</u></u>	<u><u>-</u></u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Crediteuren	<u>84.694</u>	<u>94.750</u>
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	344.575	359.804
Loonheffing	515.702	455.357
Pensioenen	<u>94.516</u>	<u>77.221</u>
	<u>954.793</u>	<u>892.382</u>
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Rekening-courant aandeelhouder	364.993	227.078
Nettolonen	22.454	18.642
Vakantiedagen	230.436	161.729
Overige kosten(personeel)	6.404	6.404
Diversen	<u>33.809</u>	<u>27.569</u>
	<u>658.096</u>	<u>441.422</u>
<u>Rekening-courant aandeelhouder</u>		
Gemeente Smallingerland	<u>364.993</u>	<u>227.078</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen**Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen**

Het huurcontract van het kantoorpand is aangegaan voor een periode van 5 jaren (loopt tot en met 31 mei 2027) en de huurlasten worden volledig vergoed door de gemeente.

Vennootschapsbelasting:

Commercieel is er sprake van een nulresultaat. Doordat er in beperkte mate sprake is van aftrekbare kosten, wordt er een stelpost opgenomen. Nadat de jaarrekening is vastgesteld wordt de VPB last pas vastgesteld.

1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	2024	2023
	€	€
Netto-omzet		
Reguliere opbrengsten gemeente Smallingerland	8.311.148	7.797.544
Overige opbrengsten	941.055	441.510
	<u>9.252.203</u>	<u>8.239.054</u>
Lonen		
Brutolonen en -salarissen	5.913.672	4.832.132
Ziekengelduitkering	-67.953	-52.304
	<u>5.845.719</u>	<u>4.779.828</u>
Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	1.020.999	786.298
Pensioenlasten	565.177	448.223
	<u>1.586.176</u>	<u>1.234.521</u>
Overige personeelskosten		
Wervingskosten	2.762	1.782
Reiskostenvergoeding	170.845	133.637
Studie- en opleidingskosten	109.507	109.525
Overige kostenvergoedingen	5.819	4.938
Arbodienst	50.189	30.896
Personeel niet in loondienst	584.598	1.098.339
Diversen	56.781	35.048
	<u>980.501</u>	<u>1.414.165</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Verbouwingen	4.990	4.990
Inventarissen	15.493	14.711
	<u>20.483</u>	<u>19.701</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 19-05-2025

Carins B.V.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
<i>Overige bedrijfskosten</i>		
Huur en leasing	516.655	490.265
Communicatiekosten	10.236	18.590
Kantoorkosten	50.846	39.417
Algemene kosten	<u>249.765</u>	<u>247.136</u>
	<u>827.502</u>	<u>795.408</u>
 <i>Huur en leasing</i>		
Betaalde huur	196.279	194.225
Onderhoud gebouwen	46.627	30.551
Gas, water en elektra	59.940	53.768
Vaste lasten	5.528	5.607
Werkplek kosten	200.000	200.000
Diversen	<u>8.281</u>	<u>6.114</u>
	<u>516.655</u>	<u>490.265</u>
 <i>Communicatiekosten</i>		
Communicatiekosten	9.409	17.835
Representatiekosten	-	56
Diversen	<u>827</u>	<u>699</u>
	<u>10.236</u>	<u>18.590</u>
 <i>Kantoorkosten</i>		
Kantoorbenodigdheden	6.227	8.055
Porti	9.520	8.181
Telefoon en internet	17.396	11.329
Drukwerk	3.019	4.923
Kosten automatisering	<u>14.684</u>	<u>6.929</u>
	<u>50.846</u>	<u>39.417</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

Carins B.V.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
<i>Algemene kosten</i>		
Abonnementen en contributies	23.800	21.487
Assurantiepremie	11.593	9.974
Accountantskosten	29.465	25.639
Kosten salarisadministratie	22.362	18.271
Advieskosten	29.952	38.388
Bankkosten	1.424	1.438
Kosten ondernemingsraad	4.054	5.600
Kantinekosten	24.238	21.945
Bureaunkosten	9.425	7.611
Kosten teamsessies en teambuilding	2.867	7.059
Schoonmaakkosten	59.477	65.504
Diversen	<u>31.108</u>	<u>24.220</u>
	<u>249.765</u>	<u>247.136</u>
 <i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>		
Ontvangen bankrente	<u>15.178</u>	<u>4.569</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

Carins B.V.

1.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

FTE medewerkers op loonlijst	85	75
FTE personeel niet in loonddienst	4	8
Totaal FTE	<u>89</u>	<u>83</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

Carins B.V.

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

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

	T. Otter - Hoekstra
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100,000%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.988
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	<u>14.345</u>
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	139.333
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000

Vergelijkende gegevens 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23
3 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
4 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
5 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.791
6 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	<u>12.821</u>
7 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	126.612
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000

Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur bedraagt € 233.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht/Commissarissen bedraagt € 34.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht/Commissarissen € 23.300. Deze maxima worden niet overschreden.

Carins B.V.

Drachten, 10 april 2025

Carins B.V.

T. Otter-Hoekstra
Directeur

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **19-05-2025**

Aan de algemene vergadering van aandeelhouders en de directie van
Carins B.V.

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de Jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Carins B.V. te Drachten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Carins B.V. op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met *Titel 9 Boek 2* van het in Nederland geldende *Burgerlijk Wetboek (BW)* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; 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* en de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Carins B.V. 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* 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.



Verklaring over de in de Jaarrekening opgenomen andere informatie

De Jaarrekening 2024 omvat andere informatie. De andere informatie bestaat uit de in de toelichtingen opgenomen overige gegevens 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.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, in overeenstemming met *Titel 9 Boek 2 BW*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van directie en de algemene vergadering van aandeelhouders voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met *Titel 9 Boek 2 BW* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*. In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 de directie afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De algemene vergadering van aandeelhouders is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

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*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2024*, 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 fraude of fouten, 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 vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de directie 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de algemene vergadering van aandeelhouders 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.

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:

H. Drenth
19 mei 2025 14:30 +02:00



drs. H. (Erik) Drenth RA MGA