

Stichting Filmtheater 't Hoogt

Jaarrekening

2024

Inhoud	pagina
1. Balans per 31 december 2024	1
2. Exploitatierekening per 31 december 2024	2
3. Kasstroomoverzicht 2024	3
4. Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling	4
5. Toelichting op de balans	6
6. Toelichting op de exploitatierekening	9

1. Balans per 31 december 2024

2024

2023

Bedragen in EUR

ACTIVA**Vaste activa**

Materiële vaste activa	8.138	4.589
Totale vaste activa	8.138	4.589

Vlottende activa

Vorderingen	129.775	114.636
Liquide middelen	191.001	222.645
Totaal vlottende activa	320.776	337.281

TOTAAL ACTIVA**328.914****341.870****PASSIVA****Eigen vermogen**

Stichtingskapitaal	45	45
Algemene reserve	75.906	86.174
Bestemmingsreserve educatie	-	10.000
Bestemmingsreserve bouw	98.765	-
Bestemmingsfonds gemeente Utrecht	-	151.093
Totaal eigen vermogen	174.716	247.312

Kortlopende schulden

154.198

94.557

TOTAAL PASSIVA**328.914****341.870**

2. Exploitatierekening per 31 december 2024

Bedragen in EUR

BATEN

1. Publieksinkomsten

Programming

78.029

165.478

69.028

PICL

7.945

4.500

7.941

Totaal publieksinkomsten

85.974

169.978

76.968

Sponsorinkomsten

-

27.246

-

2. Overige directe inkomsten

Educatie

37.730

37.950

31.809

Overige inkomsten

4.202

39.094

2.676

Totaal overige directe inkomsten

41.932

77.044

34.485

Totaal directe opbrengsten**127.906****274.268****111.453**

3. Indirecte opbrengsten

196

-

-

4. Bijdragen uit private middelen

Bijdragen particulieren incl. vrienden

-

1.000

-

Bijdragen van private fondsen

19.631

11.250

81.309

Totaal bijdragen uit private middelen

19.631

12.250

81.309

Totaal eigen inkomsten**147.733****286.518****192.762**

5. Structurele subsidie gemeente Utrecht

454.631

454.417

423.346

6. Overige bijdragen uit publieke middelen

76.254

21.818

23.371

Totaal publieke subsidies en bijdragen**530.885****476.235****446.717****Totale baten****678.618****762.753****639.479****LASTEN**

7. Beheerslasten personeel

189.860

140.897

149.156

8. Beheerslasten materieel

177.105

161.810

113.484

Totale beheerslasten**366.965****302.707****262.641**

9. Activiteitenlasten personeel

242.086

293.370

253.411

10. Activiteitenlasten materieel

142.313

135.650

113.832

Totale activiteitenlasten**384.399****429.020****367.243****Totaal lasten****751.364****731.727****629.884**

Saldo rentebaten/lasten

150

-

-67

Saldo bijzondere baten/lasten

-

-30.687

-

Exploitatieresultaat**-72.596****339****9.528****Resultaatverdeling**

Mutatie algemene reserve

-10.268

5.915

Mutatie bestemmingsreserve educatie

-10.000

-

Mutatie bestemmingsreserve bouw

98.765

-

Mutatie bestemmingsfonds gemeente Utrecht

-151.093

3.613

Totaal resultaatverdeling**-72.596****9.528**

3. Kasstroomoverzicht

2024

2023

Kasstroom uit operationele activiteiten

Exploitatiesaldo	€ -72.596	€ 9.528
Afschrijvingen materiële vaste activa	€ 1.990	€ 5.274
Bruto kasstroom uit operationele activiteiten	€ -70.607	€ 14.803
Mutatie vorderingen	€ -15.139	€ -79.314
Mutatie kortlopende schulden	€ 59.641	€ 10.557
Netto kasstroom uit operationele activiteiten	€ -26.105	€ -53.954

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investerings in materiële vaste activa	€ -5.540	€ -
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ -5.540	€ -
	€ -31.644	€ -53.954

Mutatie liquide middelen

Liquide middelen einde boekjaar	€ 191.001	€ 222.645
Liquide middelen begin boekjaar	€ 222.645	€ 276.599
Mutatie liquide middelen	€ -31.644	€ -53.954

4. Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de richtlijn voor de jaarverslaggeving RJK c1 kleine organisaties zonder winststreven. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De verantwoorde bedragen zijn de in het jaar ontvangen en betaalde kasstromen. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een werkelijke koers op transactiedatum. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Begroting

De begroting in deze jaarrekening is de goedgekeurde initiële begroting. Deze begroting ging uit van opening van het nieuwe filmtheater in december 2024, deze planning is niet gehaald.

Toekomstperspectief en continuïteit

Stichting Filmtheater 't Hoogt is in grote mate afhankelijk van subsidie van de Gemeente Utrecht. De aanvraag en toekenning van de meerjarensubsidie voor de periode 2021-2024 was grotendeels gebaseerd op de plannen van de Machinerie. Na het wegvallen van de Machinerie in 2022 heeft de Gemeente aan Hoogt gevraagd om voor de laatste twee jaar van de cultuurplanperiode een nieuw activiteitenplan op te stellen. Dit activiteitenplan werd positief beoordeeld door de externe commissie. Culturele Zaken van Gemeente Utrecht besloot een subsidiekorting toe te passen over 2023 en 2024. Het toegekende bedrag was € 423.346 per jaar. Inclusief in indexatie van 7,39% kwam de totale subsidie uit op € 454.631. In juli 2024 werd het meerjarenbeleidsplan 2025-2028 positief beoordeeld. Gemeente Utrecht kende het door Hoogt gevraagde bedrag van € 300.000 per jaar toe, onder voorwaarde van realisatie van een nieuw filmtheater in 2025. Omdat vanaf de opening van de nieuwe filmzalen de eigen inkomsten zullen toenemen zal Hoogt financieel minder afhankelijk zijn van gemeentelijke subsidie.

WAARDERINGSGRONDSLAGEN VOOR DE BALANS

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.

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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

GRONDSLAGEN VOOR BATEN EN LASTEN

Baten

De onder de subsidiebaten verantwoorde baten betreffen de aan het verslagjaar toe te rekenen subsidies.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Overige bedrijfskosten

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

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten en subsidies enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijs.

Opbrengsten zijn verantwoord in het jaar waarin de prestaties zijn geleverd, danwel de diensten zijn verricht. Lasten welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

5. Toelichting op de balans per 31 december

Bedragen in EUR

ACTIVA	2024	2023
<u>Vaste Activa</u>		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Het verloop wordt als volgt weergegeven:		
<u>Inventaris / ICT</u>		
Aanschafwaarde	90.235	90.235
Cumulatieve afschrijvingen	-85.646	-80.372
Boekwaarde per 1 januari	<u>4.589</u>	<u>9.863</u>
Investerings	5.540	-
Desinvesteringen	-	-5.274
Afschrijvingen	-1.990	-5.274
Mutaties boekjaar	<u>-1.990</u>	<u>-5.274</u>
Aanschafwaarde	95.775	90.235
Cumulatieve afschrijvingen	-87.636	-85.646
Boekwaarde per 31 december	<u>8.138</u>	<u>4.589</u>
<u>Vlottende activa</u>		
<u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	<u>9.709</u>	<u>2.202</u>
Totaal debiteuren	<u>9.709</u>	<u>2.202</u>
<u>Te ontvangen subsidie</u>		
Gemeente Utrecht	38.135	24.276
Fonds21	28.125	28.125
K.F. Hein Fonds	-	27.970
Elise Mathilde Fonds	-	8.339
Totaal te ontvangen subsidie	<u>66.260</u>	<u>88.710</u>
<u>Te vorderen belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Pensioenpremie	1.811	-
Omzetbelasting	-	11.890
Totaal te vorderen belastingen en sociale verzekeringen	<u>1.811</u>	<u>11.890</u>
<u>Overige vorderingen</u>		
Voorschotten	20.969	-
Vooruitbetaalde kosten	26.174	9.583
Nog te ontvangen	546	350
Borgsommen	1.750	1.750
Overige vorderingen	2.556	151
Totaal overige vorderingen	<u>51.995</u>	<u>11.834</u>
Totaal Vorderingen	<u>129.775</u>	<u>114.636</u>
<u>Liquide middelen</u>		
Triodosbank rekening courant	76.262	168.431
ING bank rekening courant	87.234	42.597
Triodosbank spaarrekening	19.631	-
Gelden onderweg	7.874	11.617
Totaal liquide middelen	<u>191.001</u>	<u>222.645</u>
<i>De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.</i>		
TOTAAL ACTIVA	328.914	341.870

5. Toelichting op de balans per 31 december (vervolg)

2024

2023

Bedragen in EUR

PASSIVA**Eigen vermogen**

Stichtingskapitaal	45	45
Saldo algemene reserve per 1 januari	86.174	80.259
Uit resultaatbestemming	-10.268	5.915
Saldo algemene reserve per 31 december	75.906	86.174
Bestemmingsreserve educatie per 1 januari	10.000	10.000
Uit resultaatbestemming	-10.000	-
Saldo bestemmingsreserve educatie per 31 december	-	10.000
Bestemmingsreserve bouw per 1 januari	-	-
Uit resultaatbestemming	98.765	-
Saldo bestemmingsreserve bouw per 31 december	98.765	-

Bestemmingsfonds gemeente Utrecht was bestemd voor de realisatie van het nieuwe filmtheater in de subsidieperiode 2021-2024. Vanwege de uitgestelde bouw wordt het restant meegenomen naar 2025 in de bestemmingsreserve bouw. In deze bestemmingsreserve zijn ook de toekenningen van private en publieke fondsen voor de bouw opgenomen.

Saldo bestemmingsfonds gemeente Utrecht per 1 januari	151.093	147.480
Uit resultaatbestemming	-151.093	3.613
Saldo bestemmingsfonds gemeente Utrecht per 31 december	-	151.093

Totaal eigen vermogen

174.716

247.312

Kortlopende schulden**Schulden aan leveranciers**

Crediteuren	53.304	19.569
Totaal schulden aan leveranciers	53.304	19.569

Af te dragen belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonbelasting	7.506	15.383
Pensioenpremies	-	2.837
Omzetbelasting	1.601	-
Totaal af te dragen belastingen en sociale verzekeringen	9.107	18.220

Overige kortlopende schulden

Te betalen kosten	37.546	12.284
Vooruitontvangen subsidies	29.004	20.000
Vooruitontvangen entreegelden	5.018	3.193
Nog te betalen vakantiegeld	12.065	11.847
Vakantiedagen en (over)uren	8.154	8.071
Cadeaubonnen	-	1.309
Overig kortlopende schulden	-	64
Totaal overige kortlopende schulden	91.787	56.768

Totaal kortlopende schulden

154.198

94.557

TOTAAL PASSIVA

328.914

341.870

5. Toelichting op de balans (vervolg)

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Rechten

Subsidies

Op grond van de Cultuurnota 2025-2028 verleent Gemeente Utrecht een subsidie van € 300.000 per jaar. Dit bedrag is exclusief jaarlijkse indexatie.

Stichting Filmtheater 't Hoogt heeft in 2024 € 150.850 toegekend gekregen van verschillende fondsen voor de realisatie van de nieuwe filmzalen. Te weten: Filmfonds (€ 49.850), K.F. Hein Fonds (€ 35.000), Elise Mathilde Fonds (€ 20.500), VSB Fonds (€ 35.500), Het Cultuurfonds (€ 10.000). Deze toekenningen zullen in 2025 ingezet worden.

Verplichtingen

Huur

Stichting Filmtheater 't Hoogt huurt kantoorruimte bij Stichting DePlaatsmaker aan Nijverheidsweg 6 (unit 53) te Utrecht. De huurprijs over 2024 bedraagt op jaarbasis € 9.208 inclusief servicekosten en internet. De huurperiode loopt contractueel af op 31 december 2027 en is eerder op te zeggen met inachtneming van een termijn van 3 maanden.

6. Toelichting op de exploitatierekening

Bedragen in EUR

BATEN	2024	Begroting	2023
1. Publieksinkomsten			
Reguliere films	78.029	125.593	69.015
Kinderfilms	-	7.271	-
Specials	-	32.614	13
Totaal programmering	78.029	165.478	69.028
PICL	7.945	4.500	7.941
Totaal publieksinkomsten	85.974	169.978	76.968
Sponsorinkomsten	-	27.246	-
2. Overige directe inkomsten			
Educatie	37.730	37.950	31.809
Totaal educatie	37.730	37.950	31.809
Horeca	-	35.720	-
Overig	4.202	3.374	2.676
Totaal overige inkomsten	4.202	39.094	2.676
Totaal overige directe inkomsten	41.932	77.044	34.485
Totaal directe opbrengsten	127.906	274.268	111.453
3. Indirecte opbrengsten			
Doorbelaste kosten	196	-	-
Totaal indirecte opbrengsten	196	-	-
4. Bijdragen uit private middelen			
Bijdragen particulieren incl. vrienden	-	1.000	-
Fonds21	-	11.250	45.000
K.F. Hein Fonds	19.631	-	27.970
Elise Mathilde Fonds	-	-	8.339
Totaal bijdragen uit private middelen	19.631	12.250	81.309
Totaal eigen inkomsten	147.733	286.518	192.762
5. Structurele subsidie gemeente Utrecht	454.631	454.417	423.346
6. Overige bijdragen uit publieke middelen			
Provincie Utrecht	20.000	-	-
Fonds voor Cultuurparticipatie	35.000	-	-
Filmfonds	-	-	557
Projectsubsidie CMK	17.447	16.000	16.000
Europa Cinemas	3.807	5.818	6.814
Totaal overige bijdragen uit publieke middelen	76.254	21.818	23.371
Totaal publieke subsidies en bijdragen	530.885	476.235	446.717
Totale baten	678.618	762.753	639.479

6. Toelichting op de exploitatierekening (vervolg)

Bedragen in EUR

LASTEN	2024	Begroting	2023
<u>7. Beheerslasten personeel</u>			
Loonkosten	174.621	129.582	151.124
Arbodienst inclusief ziektekostenverzekering	10.455	5.440	3.466
Overige personeelskosten beheer	4.784	5.875	-5.434
Totaal beheerslasten personeel	189.860	140.897	149.156
<u>8. Beheerslasten materieel</u>			
Huisvesting	40.334	46.996	42.945
Bureaunkosten	134.780	89.041	65.265
Afschrijvingskosten	1.990	25.773	5.274
Totaal beheerslasten materieel	177.105	161.810	113.484
Totale beheerslasten	366.965	302.707	262.641
<u>9. Activiteitenlasten personeel</u>			
Loonkosten	176.691	212.190	254.964
Inhuur personeel	76.199	87.020	33.574
Uitkering UWV / ziekteverzuimverzekering	-30.869	-10.340	-49.485
Arbodienst inclusief ziektekostenverzekering	13.784	1.500	8.269
Overig personeel	6.280	3.000	6.089
Totale activiteitenlasten personeel	242.086	293.370	253.411
<u>10. Activiteitenlasten materieel</u>			
<u>Kosten programmering</u>			
Filmhuur	34.131	66.205	32.329
Inkoop horeca	-	8.399	-
Overige kosten programmering	36.206	23.427	10.283
Totaal kosten programmering	70.337	98.031	42.612
<u>Marketing</u>			
Advertenties	-	-	2.290
Overig publiciteitskosten	14.152	19.463	3.747
Totaal marketing	14.152	19.463	6.037
<u>Educatie</u>			
Educatie po/vo	57.824	18.156	65.184
Totaal educatie	57.824	18.156	65.184
Totaal activiteitenlasten materieel	142.313	135.650	113.832
Totale activiteitenlasten	384.399	429.020	367.243
Totaal lasten	751.364	731.727	629.884

6. Toelichting op de exploitatierekening (vervolg)

Toelichting afwijkingen realisatie ten opzichte van begroting

Voor de uitgebreide financiële toelichting verwijzen we naar het bestuursverslag.

Aan de batenkant zijn de publieksinkomsten lager dan begroot, omdat we in de begroting rekenden op opening van de nieuwe filmzalen in 2024. Zonder deze eigen locatie vielen een groot deel van de inkomsten uit kaartverkoop en horeca weg.

Aan de lastenkant betekende lagere publieksinkomsten ook lagere kosten voor filmhuur.

De bijdrage uit publieke middelen valt hoger uit dan begroot. Dit zijn met name toekenningen van fondsen die ons ondersteunen in de realisatie.

De personeelskosten zijn per saldo gelijk aan de begroting, wel vond er een verschuiving plaats van activiteitenlasten personeel naar beheerslasten personeel. Omdat de hoofd marketing (valt onder activiteitenlasten) de helft van de functie inruilde voor die van zakelijk leider (beheerslasten) en er vanwege de continuïteit van de taken van de zakelijk leider extra expertise is ingehuurd drukken deze kosten zwaarder op de begroting dan begroot.

De beheerslasten materieel zijn hoger uitgevallen door voorbereidende kosten voor de bouw van de nieuwe filmzalen. Deze kosten zijn gedekt door toekenningen van fondsen.

De extra uitgaven aan overige programmakosten en bij educatie worden gedekt door extra subsidies van Provincie Utrecht en Fonds voor Cultuurparticipatie.

Beloning Raad van Toezicht

Aan de leden van de Raad van Toezicht wordt geen beloning of onkostenvergoeding uitgekeerd.

Personeel in dienst

In 2024 bestond de organisatie uit 6,9 FTE (2023 5,9 FTE). Hiervan was 4,6 FTE in loondienst en 2,3 op basis van inhuur.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Datum
04-06-2024

Aan: de raad van toezicht van de Stichting Filmtheater 't Hoogt

Kenmerk
080.050

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Stichting Filmtheater 't Hoogt te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de Stichting Filmtheater 't Hoogt op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de richtlijnen voor de jaarverslaggeving C1 voor "Kleine Organisaties zonder winststreven". Tevens zijn wij van oordeel dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de aan de subsidie verbonden verplichtingen zoals vastgelegd in de Algemene subsidieverordening gemeente Utrecht en het Verantwoordingsprotocol subsidies gemeente Utrecht.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2024;
- de staat van baten en lasten over 2024;
- 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 het accountantsprotocol subsidies gemeente Utrecht. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Stichting Filmtheater 't Hoogt 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.

Materialiteit

Zoals voorgeschreven in artikel 3.4.1 van het Accountantsprotocol subsidies gemeente Utrecht hebben wij voor de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel 2% van de totale baten gehanteerd en daarmee bepaald op afgerond € 16.000.

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;
- andere informatie zoals vereist door RJ-Richtlijn C1 voor “Kleine Organisaties zonder winststreven.

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 bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJ-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheid 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 de richtlijnen voor de jaarverslaggeving C1 voor “Kleine Organisaties zonder winststreven” en het Verantwoordingsprotocol subsidies gemeente Utrecht. 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 organisatie 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 organisatie 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 organisatie 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 organisatie.

Onze verantwoordelijkheid 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 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 Accountantsprotocol subsidies gemeente Utrecht, 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 stichting;
- 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 continuïteits-veronderstelling 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 activiteiten 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.

's-Hertogenbosch, 4 juni 2025

San-Q Accountants.

Namens deze:

Was getekend

drs. P.A.T.J. van Rossum RA