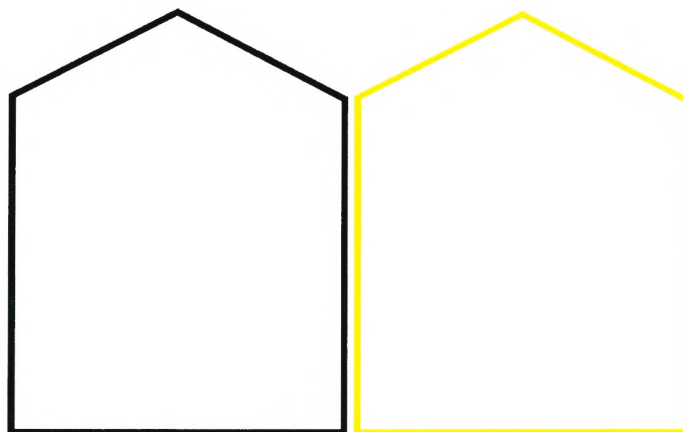




Jaarrekening 2023

Stichting Huis voor de Kunsten Limburg



Wolting & Versteegh B.V.
accountants belastingadviseurs
Gerard Bruningstraat 12 / Postbus 2511
6416 EB Heerlen / 6401 DA Heerlen
tel. 045-5425511 / fax. 045-5421699
info@wolting.nl

INHOUDSOPGAVE

1. Bestuursverslag

1.1 Bestuursverslag	4
---------------------	---

2. Algemeen

2.1 Algemeen	7
--------------	---

3. Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2023	9
3.2 Staat van baten en lasten over 2023	10
3.3 Kasstroomoverzicht over 2023	11
3.4 Toelichting op de jaarrekening	12
3.5 Toelichting op de balans	14
3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten	22
3.7 Ondertekening directie en Raad van Toezicht	29

4. Overige gegevens

4.1 Controleverklaring van de accountant	31
4.2 Vaststelling van de jaarrekening 2022	31
4.3 Verwerking van het resultaat over 2023	31

5. Bijlagen

5.1 Toelichting op de projecten	33
5.2 Zakelijke dienstverlening	34
5.3 Steunpunt Archeologie en Monumentenzorg Limburg	34
5.4 Hoes veur 't Limburgs	35
5.5 Controleverklaring van de accountant	36

1. Bestuursverslag

1.1 BESTUURSVERSLAG 2023

2023 was een jaar waarin HKL grote stappen vooruit zette.

Vervlechting ondersteuning kunsten en erfgoed

In 2023 heeft het Huis voor de Kunsten Limburg (HKL) de werkvelden kunsten en erfgoed zowel intern als extern nog meer met elkaar vervlochten. Eind 2022 heeft de Provincie Limburg onder de noemer 'Herstel brede culturele verenigingsleven' budget ter beschikking gesteld aan HKL en Stichting Klankkleur Limburg (SKL) voor extra ondersteuning van het culturele verenigingsleven. Daarnaast ontving het HKL een bijdrage van het Fonds voor Cultuurparticipatie voor het herstel van amateurkunsten in Limburg en kreeg het HKL, via OPEN, middelen in het kader van Erfgoedvrijwilliger.

Al snel bleek dat er overlap zat in de ondersteuningsbehoeften en vraagstukken van erfgoedvrijwilligers en vrijwilligers in de amateurkunstsector. Het HKL is de enige ondersteuningsorganisatie voor zowel amateurkunst als erfgoed in Nederland. Het hebben van beide sectoren onder één dak maakte dat de overlap in ondersteuningsbehoeften en -aanbod al snel duidelijk werd. In plaats van ondersteuning te bieden vanuit drie losstaande stimuleringsregelingen, koos het HKL ervoor om aanbod (door) te ontwikkelen dat aansloot bij de ondersteuningsbehoeften van zowel vrijwilligers in de erfgoedsector als in de amateurkunstsector. Deze aanpak zorgde niet alleen voor een nog sterker ondersteuningsprogramma voor culturele vrijwilligers, maar bevorderde ook ongelooflijk krachtig de interne samenwerking en kennisuitwisseling tussen kunsten en erfgoed. Deze aanpak wordt landelijk als voorbeeld gezien als het gaat om de aanpak van dezelfde type vraagstukken binnen nu nog separate beleidslijnen.

De discipline specifieke ondersteuning hebben we in 2023 nog meer los kunnen laten, omdat aanbod dat (door)ontwikkeld werd voor een brede groep vrijwilligers (ongeacht discipline) toegankelijk was. We zijn alle vraagstukken uit de sectoren erfgoed en kunsten gaan bekijken vanuit de vrijwilliger en zowel formele als informele verbanden. Daar waar relevant bleef de discipline specifieke ondersteuning uiteraard wel bestaan.

Diversiteit en inclusie

Naast het bundelen van de krachten op inhoudelijk vlak hebben we met de organisatie stevig ingezet op de Code Diversiteit & Inclusie (D&I). Met werksessies, interviews en onderlinge gesprekken zijn we gaan kijken naar de kracht van het individu, het unieke karakter van eenieder en hoe we de werkomgeving en elkaar de ruimte kunnen geven om optimaal te functioneren. Mede door deze stappen kunnen we ook beter richting ons werkveld beter zien waar nog aandachtsgebieden zijn. De komende jaren willen we ook de sector meenemen in de implementatie van de Code D&I.

Bedrijfsvoering

De interne huishouding van het HKL is reeds sinds 2022 geoptimaliseerd. Dit heeft geleid tot een helder overzicht (vastgelegd middels ons jaarplan), van de (type) werkzaamheden die we uitvoeren en wat die werkzaamheden kosten.

Wolting & Versteegh B.V.
accountants belastingadviseurs
Gerard Bruningstraat 12 / Postbus 2511
6416 EB Heerlen 6401 DA Heerlen
tel. 045-5425511 / fax. 045-5421699
info@wolting.nl

Het HKL geeft vorm aan zijn ondersteuningsopdracht volgens de door de Provincie Limburg vastgestelde beleidskaders, gekoppeld aan de wensen en ondersteuningsvragen vanuit het werkveld van HKL. Desondanks lopen de financiën niet in de pas met de opdracht van de Provincie Limburg. Dit komt niet doordat HKL meer werk doet dan door de Provincie is gevraagd, maar door het achterblijven van indexaties, het doorvoeren van CAO-verhogingen en het feit dat Gedeputeerde Staten de ontvlechting van de drie muziekbonden deels heeft gefinancierd vanuit de exploitatiemiddelen van het HKL.

Dit is aan het nieuwe provinciale bestuur medegedeeld, nadat deze in juli 2023 is geïnstalleerd. Het is en blijft ook de komende periode een gespreksonderwerp, omdat we hier een gezamenlijke verantwoordelijkheid hebben.

Nieuwe huisvesting

In 2023 hebben we tevens besloten waar we ons gaan huisvesten. In het najaar 2023 is definitief gekozen voor de locatie Weerstand in Roermond. Na bezoek aan diverse opties in verschillende steden kwam Weerstand als meest optimale locatie uit de bus. Er is voldoende ruimte voor werkplekken, voor vergaderzalen en bijeenkomsten. Daarbij zijn er medebewoners die een omgeving creëren van inspiratie en reflectie. Dat we met deze huisvesting in het midden van de provincie blijven is voor het werkveld prettig.

Geconcludeerd mag worden dat HKL stevig op de kaart staat, er provinciaal en landelijk erkenning is voor ons werk en dat we een stevige inhoudelijke basis hebben voor de toekomst.

Ruud van Eeten,
Directeur-bestuurder

Huis voor de Kunsten Limburg

Nevenfuncties

- Bestuursvoorzitter Orkest de Ereprijs
- Bestuurslid Dock Zuid
- Bestuursvoorzitter pleegouderraad WSGV
- Lid Raad van Toezicht Frommermann
- Initiatiefnemer cultuurcentrum Reeshof Tilburg

2. Algemeen

2.1 ALGEMEEN

Doel van de stichting

De stichting heeft ten doel primair de ontwikkeling, bevordering en ondersteuning van de amateurkunsten, kunsten en het cultureel erfgoed in de provincie Limburg. De stichting richt zich met dit doel op de ondersteuning en bevordering van samenwerking van de particuliere organisaties op het gebied van de amateurkunsten, kunsten en het cultureel erfgoed in Limburg. Hierbij wil de stichting de identiteit van de diverse organisaties nadrukkelijk respecteren en - waar mogelijk - accentueren. De stichting is een provinciaal werkende instelling voor kunstzinnige vorming die zich in overwegende mate ten doel stelt, zonder winstoogmerk, lessen, cursussen en/of projecten te (doen) verzorgen op het terrein van de muzikale-, dramatische-, beeldende-, audiovisuele-, museale-, dansante- en de literaire vorming. De stichting verzorgt alle elementen van de steunfuncties op de vorenvermelde terreinen en een landelijke steunfunctie op het terrein van de niet-beroepsmatige beoefening van de muzikale vorming.

Vermogen

Het vermogen van de stichting zal worden gevormd door subsidies en donaties, schenkingen, erfstellingen en legaten alsmede andere verkrijgingen en baten.

Bestuur

Het bestuur van de stichting wordt gevormd door de directeur onder toezicht van de Raad van Toezicht.

Raad van Toezicht

Het toezicht op het beleid van het bestuur (de directie) en op de algemene gang van zaken in de stichting is opgedragen aan een Raad van Toezicht welke bestaat uit tenminste drie en ten hoogste vijf natuurlijke personen. Zij hebben zitting op persoonlijke titel en worden benoemd voor een periode van vier jaar en zijn eenmaal hernoembaar.

Boekjaar en jaarstukken

Het boekjaar van de stichting is gelijk aan het kalenderjaar. Binnen zes maanden na afloop van het boekjaar dient een balans en staat van baten en lasten te worden opgemaakt. De directeur dient deze stukken, vergezeld van een verklaring van een accountant, aan de Raad van Toezicht aan te bieden. De jaarrekening wordt door de directeur opgemaakt en door de Raad van Toezicht vastgesteld.

3. Jaarrekening

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

		31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)	38.490	23.152
		-----	-----
		38.490	23.152
Vlottende activa			
Overige vorderingen en overlopende activa	(2)	198.746	133.085
		-----	-----
		198.746	133.085
Liquide middelen	(3)	1.935.855	1.944.468
		-----	-----
		1.935.855	1.944.468
Totaal activazijde		2.173.091	2.100.705
		=====	=====
PASSIVA			
Eigen vermogen			
<i>Bestemmingsreserves:</i>			
Continuïteit		791.397	819.075
Website		515	10.677
Voorbereiding verhuizing		31.937	60.287
Implementatie huisstijl		6.784	10.000
Afschrijving investeringen			
Weerstand		408.871	408.871
		-----	-----
		1.239.504	1.308.910
Voorzieningen	(5)	37.936	29.269
		-----	-----
		37.936	29.269
Schulden op korte termijn			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	(6)	149.711	72.960
Belastingen en premies sociale verzekeringen	(7)	154.969	132.659
Overige schulden en overlopende passiva	(8)	590.971	556.907
		-----	-----
		895.651	762.526
Totaal passivazijde		2.173.091	2.100.705
		=====	=====

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Baten				
Reguliere subsidies	(9)	2.254.112	2.218.691	2.104.708
Incidentele subsidies	(10)	100.000	40.987	448.015
Project subsidies	(11)	40.000	52.300	68.551
Overige baten	(12)	-	14.789	82.597
		-----	-----	-----
Totaal baten		2.394.112	2.326.767	2.703.871
Lasten				
Projectkosten	(13)	456.105	488.737	638.425
Personeelskosten	(14)	1.677.203	1.569.834	1.394.544
Afschrijvingskosten	(15)	12.000	13.526	11.112
Huisvestingskosten	(16)	168.940	136.256	106.855
Kantoorkosten	(17)	109.720	104.683	85.360
Bestuurskosten	(18)	31.208	35.272	20.813
Algemene kosten	(19)	81.000	47.865	46.927
		-----	-----	-----
Totaal lasten		2.536.176	2.396.173	2.304.036
		-----	-----	-----
Saldo van baten en lasten		- 142.064	- 69.406	399.835
		=====	=====	=====
Resultaatbestemming				
Bestemmingsreserves		-	- 69.406	399.835
Bestemmingsfondsen		-	-	-
		-----	-----	-----
		-	- 69.406	399.835
		=====	=====	=====

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

		2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat		- 69.406	399.835
<i>Aanpassingen voor:</i>			
Afschrijvingen	(15)	13.526	11.112
Mutatie voorzieningen	(5)	8.667`	7.123
		-----	-----
		22.193	18.235
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>			
Vorderingen	(2)	- 65.661	56.852
Kortlopende schulden	(6-7-8)	133.124	115.318
		-----	-----
		67.463`	172.170
		-----	-----
Kasstroom uit operationele activiteiten		20.250	590.240
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings in			
materiële vaste activa	(1)	- 30.599	- 4.903
Desinvesteringen in			
materiële vaste activa		1.735	833
		-----	-----
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		- 28.864	- 4.070
Mutatie geldmiddelen		- 8.614	586.170
		=====	=====
Toelichting op de geldmiddelen			
Stand per 1 januari		1.944.468	1.358.298
Mutatie geldmiddelen		- 8.614	586.170
		-----	-----
Stand per 31 december		1.935.855	1.944.468
		=====	=====

3.4 TOELICHTING OP DE JAARREKENING

GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Vergelijkende cijfers

Waar nodig zijn de vergelijkende cijfers 2022 geherrubriceerd om vergelijking mogelijk te maken met de cijfers van 2023.

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 residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de kostprijs. De reële waarde en kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Bestemmingsreserves

Aan deze van het vermogen afgezonderde reserves is door de directie van de stichting onder goedkeuring van de Raad van Toezicht een in de jaarrekening omschreven bestedingsmogelijkheid gegeven. Deze ligt in het verlengde van de doelstelling van de stichting.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan één jaar. Deze worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Niet uit de balans blijken de verplichtingen

De niet uit de balans blijken de verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING

Algemeen

De staat van baten en lasten is opgesteld op basis van historische kosten. Subsidies worden als baten opgenomen in het jaar waarover zij zijn toegezegd. Projectsubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht waarbij het nog niet bestede deel van de projectuitgaven in de balans wordt gepassiveerd onder het hoofd nog te besteden projectsubsidie. Kosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn berekend door middel van een vast percentage van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Boekwinsten alleen voor zover deze niet in mindering zijn gebracht op investeringen.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
Materiële vaste activa (1)		
<u>Boekwaarde per 1 januari</u>		
Aanschaffingswaarde	60.268	84.342
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	- 37.116	- 54.148
	23.152	30.194
<u>Mutaties</u>		
Investerings	30.599	4.903
Aanschafwaarde desinvesteringen	-	- 604
Afschrijving desinvesteringen	-	88
Buiten gebruik gesteld aanschafwaarde	- 7.898	- 28.373
Buiten gebruik gesteld afschrijving	6.163	28.057
Afschrijvingen	- 13.526	- 11.112
	- 15.338	- 7.041
<u>Boekwaarde per 31 december</u>		
Aanschaffingswaarde	82.969	60.268
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	- 44.479	- 37.116
	38.490	23.152

Het afschrijvingspercentage bedraagt 20% per jaar van de aanschaffingswaarde.

VLOTTENDE ACTIVA**31-12-2023****31-12-2022****Debiteuren, overige vorderingen
en overlopende activa (2)**

Debiteuren	40.971	46.242
Overige vorderingen	6.836	3.147
Overlopende activa	150.939	83.696
	-----	-----
	198.746	133.085

Overige vorderingen*Rekening-courant:*

Coöperatie Erfgoed Limburg	835	704
Stichting WIEL	82	102
Toneelhuis Limburg	58	141
Jeugdfonds Sport & Cultuur Limburg	-	19
Veldeke Limburg	457	310
Stichting Limburgse Kastelen	656	1.208
Molenstichting Limburg	759	423
Stichting Behoud Mijnhistorie	379	240
LGOG	3.610	-
	-----	-----
	6.836	3.147

Overlopende activa

Waarborgsommen	7.143	7.143
Vooruitbetaalde projectkosten	428	4.410
Nog te ontvangen projectsubsidie Provincie Limburg	20.400	13.950
Overige overlopende activa	122.968	58.193
	-----	-----
	150.939	83.696

	31-12-2023	31-12-2022
Liquide Middelen (3)		
Kas	63	282
ABN AMRO Zakelijk		
Flexibel Deposito 0 10	53.797	53.487
ABN AMRO Vermogen		
Spaarrekening 6 29	51.333	50.860
ABN AMRO Bestuurrekening 5 50	56.916	57.131
ING Zakelijke rekening 6 42	1.273.971	1.282.912
ING Zakelijke Spaarrekening r.c. 2 08	99.822	99.912
ING Zakelijke Spaarrekening 2 08	100.739	100.000
RABO Doelreserveren 7 63	100.030	100.000
RABO Doelreserveren 6 49	100.030	100.000
RABO Verenigingspakket 4 71	99.154	99.884
	-----	-----
	1.935.855	1.944.468

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN (4)

	2023	2022
Bestemmingsreserve continuïteit		
Saldo per 1 januari	819.075	819.075
Mutatie	- 27.678	-
	-----	-----
Saldo per 31 december	791.397	819.075

De bestemmingsreserve continuïteit is bedoeld voor de dekking van risico's en om zeker te stellen dat HKL ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. De hoogte van deze reserve is afhankelijk van de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie en is maximaal factor 1,2 x de vaste lasten. Onder kosten van de werkorganisatie wordt verstaan de vaste lasten exclusief de projectkosten.

Bestemmingsreserve website

Saldo per 1 januari	10.677	15.000
Dotatie	-	-
Onttrekking	- 10.162	- 4.323
	-----	-----
Saldo per 31 december	515	10.677

De bestemmingsreserve website is bedoeld voor de realisatie van separate websites (kenniscentrum, educatie, participatie, Huis voor Cultureel Ondernemerschap). De hoogte van deze reserve is gebaseerd op basis van inschatting website ontwikkelaar.

	2023	2022
Bestemmingsreserve verhuizing		
Saldo per 1 januari	60.287	65.000
Dotatie	-	-
Onttrekking	- 28.350	- 4.713
	-----	-----
Saldo per 31 december	31.937	60.287

De bestemmingsreserve verhuizing is bedoeld voor de kosten van de aanstaande verhuizing. De hoogte van deze reserve is gebaseerd op een globale inschatting van advieskosten en kosten verhuizing 2016/2017.

Bestemmingsreserve implementatie huisstijl

Saldo per 1 januari	10.000	10.000
Dotatie	-	9.296
Onttrekking	- 3.216	- 9.296
	-----	-----
Saldo per 31 december	6.784	10.000

De bestemmingsreserve implementatie huisstijl is bedoeld voor de doorvoering van de nieuwe huisstijl van HKL. De hoogte van deze reserve is gebaseerd op basis van globale inschatting van PR materiaal uit het verleden.

Bestemmingsreserve afschrijving investeringen Weerstand

Saldo per 1 januari	408.871	-
Dotatie vanuit resultaatverdeling	-	399.835
Dotatie vanuit vrijval overige bestemmingsreserves	-	9.036
Onttrekking	-	-
	-----	-----
Saldo per 31 december	408.871	408.871

De bestemmingsreserve afschrijving investeringen Weerstand is bedoeld ter dekking van de toekomstige afschrijvingen op de investeringen in Weerstand. De hoogte van deze reserve is gebaseerd op basis van globale inschatting van het merendeel van de afschrijvingen op de investeringen in Weerstand.

VOORZIENINGEN

	2023	2022
Voorzieningen (5)		
Voorziening loopbaanbudget	37.936	29.269
	-----	-----
	37.936	29.269
<u>Voorziening loopbaanbudget</u>		
Saldo per 1 januari	29.269	22.146
Dotatie	18.507	16.257
Onttrekking	- 9.840	- 9.134
	-----	-----
Saldo per 31 december	37.936	29.269

De voorziening loopbaanbudget is CAO gerelateerd. Maandelijks bouwen de medewerkers een bepaald percentage aan loopbaanbudget op tot een maximum van 60 maanden.

	31-12-2023	31-12-2022
Schulden aan leveranciers en handelskredieten (6)		
Crediteuren	149.711	72.960
Belastingen en premies sociale verzekeringen (7)		
Omzetbelasting	4.247	- 2.313
Loonheffing	91.648	80.209
Pensioenen	59.074	54.763
	-----	-----
	154.969	132.659
Overige schulden en overlopende passiva (8)		
Overige schulden	1.799	898
Overlopende passiva	589.172	556.009
	-----	-----
	590.971	556.907
<u>Overige schulden</u>		
<i>Rekening-courant:</i>		
Boerderijstichting Limburg	1.799	898
	-----	-----
	1.799	898
<u>Overlopende passiva</u>		
Nog te betalen projectsubsidies	157.180	189.442
Vooruitontvangen subsidie verenigingsondersteuning	-	63.347
Fonds Muziek Dominique	9.000	-
Verplichting uit hoofde van vakantiegeld, verlofuren en individueel keuzebudget	64.148	56.402
Accountants- en advieskosten	13.516	12.699
Vooruitontvangen subsidie overig	330.249	223.469
Nog te betalen salariskosten	324	-
Overige overlopende passiva	14.755	10.650
	-----	-----
	589.172	556.009

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Huurverplichting kantoorruimte

Stg. Huis voor de Kunsten Limburg is een overeenkomst aangegaan voor de huur inclusief servicekosten van kantoorruimte. De oorspronkelijke overeenkomst eindigt op 31 december 2023 en is met een half jaar verlengd tot 30 juni 2024. Vanaf juli 2024 wordt er kantoorruimte gehuurd in Weerstand.

De huurverplichting inclusief servicekosten 2024 bedraagt € 119.774 inclusief BTW.

Huurverplichting kopieerapparaten

Stg. Huis voor de Kunsten Limburg is vanaf 15 april 2022 een overeenkomst aangegaan voor de huur inclusief servicekosten van een kopieerapparaat. De overeenkomst loopt 60 maanden en eindigt op 14 april 2027. Het jaarbedrag voor de huur- en servicekosten bedraagt € 12.210 inclusief BTW.

Huur- en onderhoudsverplichting ICT apparaten

Stg. Huis voor de Kunsten Limburg heeft een overeenkomst voor een Firewall en Switch. Deze overeenkomst is aangegaan op 10 oktober 2022 en loopt 36 maanden. De jaarlijkse kosten voor de Firewall en Switch bedragen € 4.810 inclusief BTW.

Outsourcing mobiele telefonie- en serviceverplichting

Stg. Huis voor de Kunsten Limburg is een overeenkomst aangegaan voor de mobiele telefonie en bijbehorend Service Level Agreement. De overeenkomst is aangegaan op 1 februari 2022 en loopt tot 1 februari 2024. Het jaarbedrag bedraagt € 11.882 inclusief BTW.

3.6 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Reguliere Provinciale subsidie (9)			
Reguliere exploitatiesubsidie	1.871.500	1.871.500	1.738.938
Steunpunt Archeologie en Monumentenzorg	145.600	145.600	140.000
Hoes veur 't Limburgs	75.000	39.579	-
Doorbetalen Erfgoedorganisaties	162.012	162.012	52.500
Steunfunctie Erfgoed	-	-	173.270
	2.254.112	2.218.691	2.104.708
Incidentele subsidies (10)			
Steunfunctie verenigings- ondersteuning, cultuureducatie en muziekonderwijs	50.000	20.091	100.000
Aanvullend Hoes veur 't Limburgs	50.000	20.896	-
Bijdrageregeling ZZP'ers	-	-	348.015
	100.000	40.987	448.015
Project subsidies (11)			
Digitaal erfgoedcoach	-	37.030	42.000
Linked Open Limburg	40.000	15.270	26.551
	40.000	52.300	68.551
Overige baten (12)			
Rentebaten	-	3.768	82
Vrijval oude projecten	-	558	45.174
Zakelijke dienstverlening	-	10.422	10.671
Overige baten	-	41	26.670
	-	14.789	82.597

LASTEN

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Projectkosten (13)			
Doorbetalingen	162.012	197.012	162.012
Werkbudget	294.093	291.725	476.413
	-----	-----	-----
	456.105	488.737	638.425

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar bijlage 1.

Personeelskosten (14)			
Lonen en salarissen	1.661.139	1.213.295	1.017.911
Sociale lasten	*	194.080	184.523
Pensioenlasten	*	116.484	108.760
Friciekosten	-	-	734
Overige personeelskosten	16.064	45.975	82.616
	-----	-----	-----
	1.677.203	1.569.834	1.394.544

* In de begroting zijn de bruto loonkosten, sociale lasten, pensioenlasten, ziekteverzekering, kilometervergoeding en overige reis- en verblijfskosten gesaldeerd in een totale post lonen en salarissen.

Lonen en salarissen

Bruto lonen	1.671.139	1.246.670	1.090.175
Mutatie personeelsverplichtingen		24.261	34.312
		-----	-----
		1.270.931	1.124.487
Ontvangen ziekengelduitkeringen en WAZO uitkeringen	- 10.000	- 57.636	- 106.576
	-----	-----	-----
	1.661.139	1.213.295	1.017.911

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
<u>Overige personeelskosten</u>			
Ingehuurd personeel	30.000	26.791	16.471
Ziektewetverzekering	*	75.262	52.317
Kilometervergoeding	*	45.803	35.569
Overige reis- en verblijfskosten	*	13.827	6.631
Kosten salarisadministratie	7.000	6.797	5.698
Kantinekosten	200	340	128
Deskundigheidsbevordering	15.000	16.567	20.830
Kosten arbo	1.000	11.871	2.295
Wervingskosten	5.000	5.957	2.086
Zakelijke dienstverlening	-	10.422	10.671
Overige personeelskosten	5.000	8.305	7.206
	-----	-----	-----
	63.200	221.942	159.902
Doorbelaste personeelskosten	- 47.137	- 175.967	- 77.286
	-----	-----	-----
	16.064	45.975	82.616

Personeelsleden

Bij de stichting waren in 2023 gemiddeld 20,9 personeelsleden werkzaam, berekend op fulltimebasis (2022: 18,3).

De personeelsbezetting is als volgt weer te geven:

	2023		2022	
	FTE's	Kosten	FTE's	Kosten
Adviseurs	14,6	1.178.341	13,4	1.035.716
Organisatie medewerkers	2,7	171.043	2,3	139.991
Administratie en directie	2,6	282.529	2,6	269.491
Stagiaires	1,0	3.408	0,0	107
	-----	-----	-----	-----
	20,9	1.635.321	18,3	1.445.305

Van de totale personeelsbezetting aan tijdelijk personeel (inclusief ingehuurd personeel ad € 26.791) is de bezetting als volgt weer te geven:

	2023		2022	
	FTE's	Kosten	FTE's	Kosten
Adviseurs	3,0	213.502	3,8	246.827
Organisatie medewerkers	0,4	24.399	0,5	26.369
Administratie en directie	1,0	150.454	1,0	143.662
Stagiaires	1,0	3.408	0,0	107
	-----	-----	-----	-----
	5,4	391.763	5,3	416.965

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Huis voor de Kunsten Limburg. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting Huis voor de Kunsten Limburg bedraagt € 223.000.

In 2023 heeft niemand van de (top)functionarissen van de stichting dit maximum bereikt.

Het overzicht van de bezoldigingen is als volgt weer te geven:

Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	R. van Eeten
Functiegegevens	Directeur-Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.647
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>126.647</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	126.647
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	R. van Eeten
Functiegegevens	Directeur-Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	121.653
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>121.653</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	121.653

Raad van Toezicht

Gegevens 2023									
bedragen x C 1									
Functiegegevens									
Aanvang en einde functievulling in 2023	K. van der Graaf Voorzitter	K. van der Graaf Lid	L. Niessen Vicevoorzitter	L. Niessen Voorzitter	G. Stratermans Lid	J. Zanders Lid	J. Loonen Lid	P. Baeten Lid	P. Baeten Vicevoorzitter
	1/1-30/10	1/11-31/12	1/1-30/10	1/11-31/12	1/1-31/12	1/7-31/12	1/1-30/6	1/1-30/10	1/11-31/12
Bezoldiging									
Bezoldiging	2.580	662	3.310	860	3.310	662	1.324	2.317	662
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.860	3.727	18.573	5.590	22.300	11.242	11.058	18.573	3.727
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging									
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022									
bedragen x C 1									
Functiegegevens									
Aanvang en einde functievulling in 2022	K. van der Graaf Voorzitter	K. van der Graaf Lid	L. Niessen Vicevoorzitter	L. Niessen Voorzitter	G. Stratermans Lid	H. Wiertz Lid	J. Loonen Lid	P. Baeten Lid	P. Baeten Vicevoorzitter
	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/08	1/1-31/12	1/9-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging									
Bezoldiging	2.010		2.847		2.530	1.581	2.214	633	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400		21.600		21.600	14.380	21.600	7.220	

Vergoedingsregeling is gebaseerd op de rijksverordening en is exclusief reiskosten. De uitgekeerde vergoedingen zijn afhankelijk van het aantal bijgewoonde vergaderingen.

		Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Afschrijvingskosten	(15)			
Afschrijving inventaris en automatisering		12.000	13.526	11.112
		-----	-----	-----
		12.000	13.526	11.112
Huisvestingskosten	(16)			
Huur gebouwen		57.200	54.386	53.452
Servicekosten		45.240	53.520	48.588
Aanschaf kleine inventaris		1.000	-	102
Verhuiskosten		65.000	28.350	4.713
Overige huisvestingskosten		500	-	-
		-----	-----	-----
		168.940	136.256	106.855
Kantoorkosten	(17)			
Automatiseringskosten		52.000	66.097	47.159
Kopieerkosten		16.640	8.155	11.460
Telefoonkosten		15.600	12.809	11.484
Kosten internet		10.400	5.937	5.941
Portiekosten		3.120	2.023	1.788
Contributies en abonnementen		5.200	3.753	3.551
Kantoorbenodigdheden		5.200	3.239	3.543
Drukwerkkosten		1.040	2.169	-
Overige kantoorkosten		520	501	434
		-----	-----	-----
		109.720	104.683	85.360

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Organisatiekosten en Raad van Toezicht (18)			
Kosten vergaderingen	5.200	9.379	6.558
Advieskosten Raad van Toezicht	5.000	69	153
Reis- en onkostenvergoeding Raad van Toezicht	15.600	17.099	12.632
Kosten adviesraad	1.040	499	529
Representatiekosten	520	1.182	365
Kosten communicatie en pr	208	5.626	-
Raad van Twaalf / OPEN	2.600	1.418	576
Overige organisatiekosten	1.040	-	-
	31.208	35.272	20.813
Algemene kosten (19)			
Advieskosten	5.000	1.361	750
Administratie- en accountantskosten	30.000	25.463	23.506
Notariskosten	-	-	1.642
Verzekeringen	8.000	3.722	3.420
Bank- en rentekosten	3.000	1.237	3.674
Website kosten	25.000	10.162	4.323
Vormgeving huisstijl	10.000	3.217	9.296
Overige algemene kosten	-	2.703	316
	81.000	47.865	46.927

3.7 ONDERTEKENING DIRECTIE EN RAAD VAN TOEZICHT

Directeur / bestuurder

R.C.J. van Eeten



Raad van Toezicht

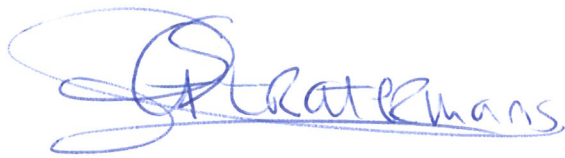
L.F.P. Niessen



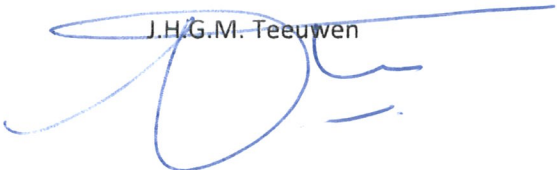
P.C.M.G. Baeten



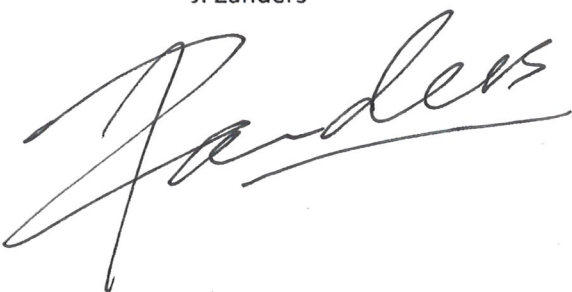
G.M.J.M. Stratermans



J.H.G.M. Teeuwen



J. Zanders



4. Overige gegevens

4.1 CONTROLEVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Voor de controleverklaring wordt verwezen naar de in bijlage 5.5 opgenomen verklaring.

4.2 VASTSTELLING VAN DE JAARREKENING 2022

Door de Raad van Toezicht is de jaarrekening van 2022 vastgesteld conform de jaarrekening van dat jaar.

4.3 VERWERKING VAN HET RESULTAAT OVER 2023

Vooruitlopend op de vaststelling door de Raad van Toezicht is voor een bedrag van € 69.406 onttrokken aan de bestemmingsreserves.

5. Bijlagen

5.1 TOELICHTING OP DE PROJECTEN

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
Doorbetalingen			
Toneelhuis Limburg	50.000	50.000	-
Jeugdfonds Sport & Cultuur	35.000	-	- 35.000
<i>Monumentenstichtingen en erfgoedorganisaties:</i>			
Stichting Limburgse Kastelen	8.500	8.500	-
Gilde van Vrijwillige Molenaars	2.000	2.000	-
Stichting Kruisen en Kapellen	6.000	6.000	-
Stichting Ondergrondse Werken	2.500	2.500	-
Stichting Funerair Erfgoed Limburg	1.500	1.500	-
Molenstichting Limburg	25.500	25.500	-
Bond Heemschut afd. Limburg	6.500	6.500	-
Werkgroep Industrieel Erfgoed Limburg	5.000	5.000	-
Boerderijenstichting Limburg	1.500	1.500	-
Veldeke Limburg	28.000	28.000	-
Letterkundig Centrum Limburg	16.212	16.212	-
Federatie Limburgse Mandolineverenigingen	5.550	5.550	-
Cine LOVA	3.250	3.250	-
Totaal doorbetalingen	197.012	162.012	- 35.000
Werkbudget			
<i>Reeds geoormerkt:</i>			
Raad voor 't Limburgs	45.843	45.843	-
Steunfunctie verenigings- ondersteuning, cultuureducatie en muziekonderwijs	20.091	50.000	29.909
Hoes voor 't Limburgs	60.475	125.000	64.525
Festival Platform Limburg	41	750	709
Steunpunt Archeologie en Monumentenzorg	11.811	10.000	- 1.811
Digitaal erfgoedcoach	37.030	-	- 37.030
Linked Open Limburg	15.270	12.500	2.770
<i>Resterend werkbudget:</i>			
Algemeen inclusief discipline overstijgende projecten	101.164	50.000	- 51.164
Totaal werkbudget	291.725	294.093	2.368

5.2 ZAKELIJKE DIENSTVERLENING

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
Baten			
Stichting Behoud Mijnhistorie	8.537	14.000	5.463
Coöperatie Erfgoed Limburg	1.885	-	- 1.885
Totaal baten	10.422	14.000	3.578
Lasten			
Stichting Behoud Mijnhistorie	8.537	14.000	5.463
Coöperatie Erfgoed Limburg	1.885	-	- 1.885
Totaal lasten	10.422	14.000	3.578

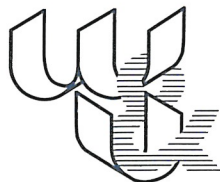
5.3 STEUNPUNT ARCHEOLOGIE EN MONUMENTENZORG

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
Baten			
Reguliere exploitatiesubsidie	145.600	145.600	-
Totaal baten	145.600	145.600	-
Lasten			
Personeelskosten	115.329	135.600	20.271
Activiteiten	11.811	10.000	- 1.811
Totaal lasten	127.140	145.600	18.460

5.4 STICHTING HOES VEUR 'T LIMBURGS

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Verschil
Baten			
Reguliere exploitatiesubsidie	75.000	75.000	-
Aanvullende subsidie	50.000	50.000	-
Totaal baten	125.000	125.000	-
Lasten			
Personeelskosten	39.579	75.000	35.421
Activiteiten en kantoorkosten	20.896	50.000	29.104
Totaal lasten	60.475	125.000	64.525

5.5 CONTROLEVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT



**WOLTING &
VERSTEEGH**
accountants belastingadviseurs

postbus 2511
6401 da heerlen

gerard bruningstraat 12
6416 eb heerlen
telefoon +31 45 542 55 11
telefax +31 45 542 16 99
e-mail info@wolting.nl
kvk 14042709

Aan de Raad van Toezicht van
Stichting Huis voor de Kunsten Limburg
Postbus 203
6040 AE ROERMOND

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Huis voor de Kunsten Limburg te Roermond gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Huis voor de Kunsten Limburg op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven". Tevens is de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1) de balans per 31 december 2023;
- 2) de staat van baten en lasten over 2023; en
- 3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Voorts zijn wij van oordeel dat is voldaan aan geldende voorwaarden en verplichtingen zoals opgenomen in de beschikking subsidieverlening van de provincie Limburg inzake provinciale exploitatiesubsidie d.d. 29 november 2022 met kenmerk DOC-00366979.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, het Controleprotocol eindverantwoording verleende subsidies provincie Limburg 2017 en de Regeling Controleprotocol WNT 2023. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Huis voor de Kunsten Limburg 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.



PrimeGlobal

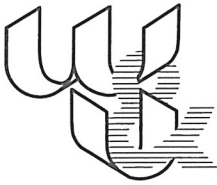
An Association of
Independent Accounting Firms



Samenwerkende Registeraccountants
en accountants- administratieconsulenten



Accountant
lid van
Nederlandse Beroepsorganisatie
van Accountants



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 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 bestuursverslag;
- 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 de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven" 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 de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven", het Controleprotocol eindverantwoording verleende subsidies Provincie Limburg 2017 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

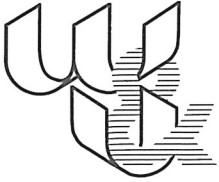
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven".

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 de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties-zonder-winststreven".

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving 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 stichting 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 stichting 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 stichting 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.

Het bestuur en de Raad van Toezicht zijn tevens verantwoordelijk dat de jaarrekening in overeenstemming is met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

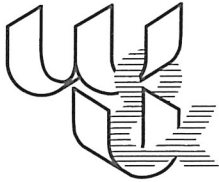
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

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 eindverantwoording verleende subsidies provincie Limburg 2017, 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, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria 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 stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring aandacht 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 stichting 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 en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen; en
- het toepassen van het controleprotocol WNT (Regeling Controleprotocol WNT 2023).

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.

Heerlen, 26 september 2024

Wolting & Versteegh B.V.

w.g. J. Wolting RA

Coll. 