

## **JAARREKENING 2018**

Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A.  
Utrecht



## INHOUDSOPGAVE

### Jaarrekening

1	Balans	4
2	Staat van baten en lasten	5
3	Kasstroomoverzicht	6
4	Algemene toelichting	7
5	Toelichting op de balans	9
6	Toelichting op de staat van baten en lasten	11
7	WNT-verantwoording	13

### Overige gegevens

8	Statutaire bepalingen omtrent de resultaatbestemming	15
9	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	16

1 **BALANS PER 31 DECEMBER 2018**  
(na resultaatverwerking)

**Activa**

	<b>2018</b>	
	<hr/>	
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>		
Overlopende activa	(1) <u>850</u>	850
Liquide middelen	(2)	724.873
<b>Totaal activa</b>		<u><b>725.723</b></u>

**Passiva**

	<b>2018</b>	
	<hr/>	
<b>Eigen vermogen</b>		
<b>Collectief gefinancierd gebonden vermogen</b>		
Egalisatiereserve VWS	(3)	74.491
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>		
Crediteuren	(4)	75.608
Belastingen en sociale lasten	(5)	38.587
Overige schulden	(6)	394.839
Overlopende passiva	(7) <u>142.198</u>	651.232
<b>Totaal passiva</b>		<u><b>725.723</b></u>

## 2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

		<b>Begroting 2019</b>	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2018</b>
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Baten</b>				
Instellingssubsidie VWS	(8)	1.517.059	744.908	631.611
<b>Totaal baten</b>		<b>1.517.059</b>	<b>744.908</b>	<b>631.611</b>
<b>Lasten</b>				
Personeelskosten	(9)	922.451	390.559	257.160
Huisvestingskosten	(10)	43.560	16.754	16.754
Materiële kosten	(11)	551.048	337.595	283.207
<b>Totaal lasten</b>		<b>1.517.059</b>	<b>744.908</b>	<b>557.120</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>74.491</u>
Financiële baten en lasten	(12)	<u>          </u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>74.491</b></u>
<b>Resultaatverwerking</b>				
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		0	0	0
Egalisatiereserve VWS		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>74.491</u>
<b>Totaal resultaatverwerking</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>74.491</b></u>

### 3 KASSTROOMOVERZICHT

	<u>2018</u>
Exploitatieresultaat	74.491
<i>Mutaties werkkapitaal:</i>	
Toename vorderingen	-850
Toename kortlopende schulden	651.232
	<u>650.382</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	724.873
Ontvangen interest	0
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<u>724.873</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	0
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	0
<b>NETTO KASSTROOM (mutatie liquide middelen)</b>	<u><u>724.873</u></u>
Beginsaldo geldmiddelen	0
Eindsaldo geldmiddelen	724.873
Mutatie geldmiddelen	<u><u>724.873</u></u>

#### **Toelichting**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en staan ter vrije beschikking van PZNL. Voor een nadere inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de toelichtingen op de balans en de staat van baten en lasten.

## **4 ALGEMENE TOELICHTING**

### **Algemeen**

Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A. (PZNL) is statutair gevestigd te Utrecht en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 71512608. PZNL heeft als doel het bevorderen van kwalitatief hoogwaardige palliatieve zorg als vanzelfsprekend onderdeel van de zorg.

PZNL is opgericht op 19 april 2018. Het eerste boekjaar van PZNL loopt derhalve van 19 april 2018 tot en met 31 december 2018.

### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen in Richtlijn 620 'Coöperaties' conform de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Deze jaarrekening is opgesteld in euro's en uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

Activa en passiva zijn in het algemeen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen verkrijgingsprijs.

Bij het opstellen van de jaarrekening heeft PZNL, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen gedaan die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

De vorderingen, geldmiddelen en schulden worden opgenomen tegen de nominale waarde, waarbij rekening wordt gehouden met mogelijke oninbaarheid van vorderingen. De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden.

### **Grondslagen van resultaatbepaling**

De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als ze zijn gerealiseerd.

PZNL heeft voor zijn medewerkers een pensioenregeling getroffen. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De over het boekjaar verschuldigde premies zijn als kosten verantwoord. Voor per balansdatum nog niet betaalde premies wordt een reservering opgenomen. Aangezien deze verplichtingen kortlopend zijn, zijn deze gewaardeerd tegen de nominale waarde. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie, beleggingsrendement op het fondsvermogen leiden mogelijk tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een opgenomen voorziening. In geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds heeft PZNL geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

### **Grondslagen van resultaatbepaling (vervolg)**

Momenteel is sprake van een tekort ten opzichte van de norm in het pensioenfonds PFZW. Het fonds heeft een dekkingsgraad van 101,3% ultimo 2018 (ultimo 2017: 101,1%). De vereiste dekkingsgraad die bereikt moet worden bedraagt 124,3%. PFZW heeft een herstelplan ingediend bij De Nederlandsche Bank (DNB). Hierin staat dat de dekkingsgraad in 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Hiertoe verhoogt PFZW de premie gedurende de herstelperiode en de pensioenen worden niet volledig verhoogd. Ieder jaar wordt het herstelplan geactualiseerd en ter goedkeuring voorgelegd aan DNB.

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector heeft PZNL zich gehouden aan de beleidsregels toepassing WNT 2018 en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.



## 5 TOELICHTING BALANS

### Vlottende activa

2018

### Vorderingen en overlopende activa

#### Overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen / te ontvangen creditnota's

850

**Totaal**

(1) 850

#### Liquide middelen

Rabobank

724.873

**Totaal**

(2) 724.873

### Passiva

<b>Eigen vermogen</b>	<b>1-1-2018</b>	<b>Mutatie 2018</b>	<b>31-12-2018</b>
<b>Collectief gefinancierd:</b>			
Egalisatiereserve VWS (3)	0	74.491	74.491
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>74.491</b>	<b>74.491</b>

De Egalisatiereserve VWS wordt gedoteerd met een bedrag van € 74.491. De vorming van een egalisatiereserve is een verplichting uit hoofde van de Kaderregeling VWS subsidies op basis waarvan wij onze instellingssubsidie ontvangen en mag maximaal 10% van de verleende subsidie bedragen. Per ultimo 2018 is de egalisatiereserve 10%.

## Passiva (vervolg)

### Kortlopende schulden en overlopende passiva

	2018
	<hr/>
<b>Crediteuren</b>	<b>(4) <u>75.608</u></b>
<b>Schulden betreffende belastingen, sociale lasten en pensioenen</b>	
Af te dragen loonheffing	13.350
Pensioenen	<u>25.238</u>
<b>Totaal</b>	<b>(5) <u>38.587</u></b>
<b>Overige schulden</b>	
Voorschot VWS	113.297
Overige kortlopende schulden	<u>281.542</u>
<b>Totaal</b>	<b>(6) <u>394.839</u></b>
<b>Overlopende passiva</b>	
Nog te ontvangen facturen	133.379
Reservering vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	<u>8.819</u>
<b>Totaal</b>	<b>(7) <u>142.198</u></b>

De post Overige kortlopende schulden betreft de rekening-courantpositie met IKNL. Hangende de bevoorschotting door VWS en de inrichting van de financiële administratie van PZNL heeft IKNL de betalingen voor PZNL verricht. Gedurende 2019 heeft afwikkeling plaatsgevonden van de rekening-courantpositie.

De post Nog te ontvangen facturen betreft voor € 125.789 facturen van IKNL.

### Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

#### *Vennootschapsbelasting*

PZNL heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en heeft geen reden om rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening, omdat zij van mening is dat zij voldoet aan de van toepassing zijnde vrijstellingen. Hiervan is nog geen definitieve bevestiging ontvangen van de Belastingdienst.

#### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum bekend welke het beeld van de jaarrekening in belangrijke mate beïnvloeden.

#### **Resultaatverwerking**

De algemene vergadering heeft in haar vergadering van 4 april 2019 besloten het resultaat over het boekjaar 19 april 2018 tot en met 31 december 2018 ad € 74.491 als volgt te bestemmen:

Het resultaat over 19 april 2018 tot en met 31 december 2018 ad € 74.491 wordt, conform een verplichting uit hoofde van de Kaderregeling VWS subsidies, geheel toegevoegd aan de Egalisatiereserve VWS.

**Baten**

	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2018</b>
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Instellingssubsidie VWS</b>	<b>(10) 744.908</b>	<b>631.611</b>

De instellingssubsidie VWS betreft de subsidie van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Conform de subsidievoorwaarden mag de egalisatiereserve maximaal 10% van de verleende subsidie bedragen. De baten voor 2018 komen daarmee op € 631.611.

**Lasten**

	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2018</b>
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Personeelskosten</b>		
<b>Personeel in loondienst</b>		
Lonen en salarissen	203.081	123.706
Sociale lasten	20.212	13.171
Pensioenen	32.066	12.619
Reis- en verblijfkosten personeel	0	5.266
Overige	0	1.519
	<u>255.359</u>	<u>156.279</u>
<b>Personeel niet in loondienst</b>		
Inhuur voor formatie	135.200	100.880
	<u>135.200</u>	<u>100.880</u>
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>(11) 390.559</b>	<b>257.160</b>
<b>Huisvestingskosten</b>	<u>16.754</u>	<u>16.754</u>
<b>Materiële kosten</b>		
Diensten derden	272.345	226.230
Licenties ICT en hostingkosten	0	10.525
Vergaderkosten en kosten bijeenkomsten	48.250	22.705
Kantoorkosten	0	19.808
Kosten inventaris en apparatuur	17.000	3.939
	<u>337.595</u>	<u>283.207</u>
	<b>(12)</b>	

## Lasten (vervolg)

	<b>Begroting 2018</b>	<b>Werkelijk 2018</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>		
Renteopbrengsten	0	0
Rentekosten	0	0
	<b>(14)</b>	
	<b>0</b>	<b>0</b>

De kosten betreffen voor € 125.789 transacties tussen PZNL en de lidorganisatie IKNL inzake de verstrekking van bestuurssecretariële ondersteuning, werkplekken, en ICT- en administratieve ondersteuning. Dit alles tegen kostendekkende vergoeding.

### Ondertekening door het bestuur

Utrecht, 4 april 2019

E.E. Wiegman - van Meppelen Scheppink

J.Y.M. Bruijnincx

## 7 WNT-VERANTWOORDING

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Gelet op de maatschappelijke rol en het karakter van PZNL enerzijds en het doel van de WNT en de daarop gebaseerde regeling anderzijds, besloot PZNL tot vrijwillige naleving van de 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en welzijnssector', welke sinds 2016 bekend staat 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp'. Naast het algemene WNT-maximum van € 189.000 is tussen haakjes het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp vermeld, uitgaande van het toepasselijke bezoldigingsmaximum van € 125.000 (klasse II).

### Bezoldiging topfunctionarissen

*Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling*

<b>Jaar 2018</b>	<b>E.E. Wiegman - van Meppelen Scheppink</b>	<b>J.Y.M. Bruijninx</b>
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/6 - 31/12	1/6 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	72.910	63.414
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	<i>72.910</i>	<i>63.414</i>
<b>Individueel WNT-maximum 2018</b>	<b>110.250</b> <b>(72.917)</b>	<b>110.250</b> <b>(72.917)</b>
<i>-/- Onverschuldigd betaald bedrag</i>	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>72.910</b>	<b>63.414</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

## Bezoldiging topfunctionarissen (vervolg)

### *Onkostenvergoedingen bestuurders*

Met ingang van 1 januari 2017 is de nieuwe Governancecode Zorg 2017 van kracht. Conform de opgenomen bepaling inzake de vergoeding van onkosten van de raad van bestuur (sub 6.5.4), wordt het beleid en welke bedragen op grond hiervan zijn uitgegeven in het verslagjaar verantwoord. Het beleid stelt dat bij de zakelijke uitoefening van de functie gemaakte onkosten worden vergoed tegen overlegging van bewijsstukken.

### Vergoeding van onkosten bestuurders 2018

Binnenlandse reiskosten openbaar vervoer	0
Opleidings- en congreskosten	1.519
<b>Totaal</b>	<b>0</b>

In 2018 zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking betaald.

### **Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT:**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen, noch boven het vrijwillig gevolgde maximum voor de zorg. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de

## **8 STATUTAIRE BEPALINGEN OMTRENT DE RESULTAATBESTEMMING**

### **Resultaatbestemming**

Statutair is bepaald dat de algemene vergadering bevoegd is tot bestemming van de winst die door vaststelling van de jaarrekening is bepaald.

De winst van boekjaar 2018 betreft de subsidiebatens van VWS. Conform de subsidievoorwaarden is dit bedrag bestemd als Egalisatiereserve VWS.



ACCOUNTANTS  
IN NON-PROFIT

Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A.  
Postbus 19079  
3501 DB UTRECHT

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A.

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A. gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A. per 31 december 2018 en van het resultaat over de periode 19 april 2018 tot en met 31 december 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 620 "Coöperaties" (RJ 620) en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018 met een balanstotaal van € 725.723;
2. de staat van baten en lasten over de periode 19 april 2018 tot en met 31 december 2018 met een resultaat van € 74.491 (positief); en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### *De basis voor ons oordeel*

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

Wij zijn onafhankelijk van Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A., 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.

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- 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 en alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW, RJ 620 en de bepalingen van en krachtens de WNT 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 Titel 9 Boek 2 BW, RJ 620, de bepalingen van en krachtens de WNT 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 jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, RJ 620 en de bepalingen van en krachtens de WNT.

#### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

##### ***Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening***

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, RJ 620 en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan op de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

##### ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Was getekend te Sliedrecht, 6 juni 2019.

WITH accountants B.V.

P. Alblas RA

Bijlage.

## **Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Coöperatieve Palliatieve Zorg Nederland U.A. te Utrecht**

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

Wij hebben onze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede 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;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur 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.