

**Dutch Institute for
Vulnerability
Disclosure**

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2023

INHOUDSOPGAVE

Financieel Jaarverslag

1	Directie/Bestuursverslag	2
---	--------------------------	---

Jaarrekening 2023

2	Balans per 31 december 2023	5
3	Staat van baten en lasten over 2023	6
4	Toelichting algemeen	7-8
5	Specificatie van posten van de balans	9-14
6	Specificatie van posten van de staat van baten en lasten	14
7	Overige toelichting	16

Overige gegevens

8	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	17
---	---	----

1. DIRECTIE-/BESTUURSVERSLAG 2023

De Rechtspersoon

De Dutch Institute for vulnerability Disclosure (DIVD) is gevestigd te Den Haag. De Stichting is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel Den Haag onder nummer 75957345. De adresgegevens van de Stichting luiden:

Maanweg 174

2516 AB Den Haag

e-mail: question@divd.nl

internet: www.divd.nl

Missie

DIVD streeft ernaar de digitale wereld veiliger te maken door kwetsbaarheden te vinden in digitale systemen en deze te melden aan de mensen die ze kunnen repareren. DIVD heeft een wereldwijd bereik, maar doet het op zijn Hollands: open, eerlijk, samenwerkend en gratis.

Het bestuur bestaat uit:

- Mevrouw I. Bryan, voorzitter sinds 1-11-2023
- Mevrouw E. Petridou, secretaris sinds 1-12-2023
- De heer S. S. R. W. Algoe, penningmeester sinds 1-3-2022
- De heer M.J. Kuivenhoven, algemeen lid sinds 1-12-2022, secretaris van 1-1-2023 tot en met 1-12-2023
- De heer J.H. Hendricksen, algemeen lid en IT portfolio sinds 1-12-2022
- De heer T. van Dael, strategisch commercieel en financieel, sinds 20-10-2023

De dagelijkse leiding is in handen van de heer C. van 't Hof in functie als directeur.

Activiteiten 2023

DIVD is een non-profit organisatie met een ANBI status, gerund door 133 vrijwilligers en organisaties met wie er kennis wordt gedeeld of waarvan er financiële ondersteuning is. Alle activiteiten zijn in het algemeen belang en werkzaamheden worden door de vrijwilligers belangeloos verricht.

Een overzicht van de activiteiten en gerapporteerde meldingen is terug te vinden op de website van DIVD (divd.nl/reports voor eindrapportages en <https://csirt.divd.nl/> voor lopend onderzoek).

In 2023 heeft DIVD 37 onderzoeken verricht en 337.027 potentiële slachtoffers notificaties verstuurd.

We zijn ons ervan bewust dat we opereren aan de rand van wat wettelijk is toegestaan, dus hanteren we deze drie criteria van het Openbaar Ministerie die vaak worden gebruikt in rechtszaken over openbaarmaking van kwetsbaarheden:

- Maatschappelijke behoefte: we doen aan openbaarmaking van kwetsbaarheden om online schade aan zoveel mogelijk internetgebruikers te voorkomen en dienen geen bepaalde financiële, politieke of individuele belangen.
- Proportionaliteitsbeginsel: wij voorzien in deze behoefte met passende middelen. Ons onderzoek moet de integriteit en beschikbaarheid van online systemen vergroten en niet verminderen.
- Subsidiariteitsbeginsel: als er meerdere middelen beschikbaar zijn om aan de behoefte te voldoen, kiezen we degene die de minste impact heeft.

Wij analyseren online bedreigingen, geen dreigingsactoren. Wij zijn onderzoekers en dienen niet de behoeften van overheden of wetshandhavers.

Onderzoeken in 2021 zijn ook genoemd in het rapport “Kwetsbaar door software” (16 december 2021) van de Onderzoeksraad voor de Veiligheid, met als een van de hoofdconclusies: “Alle door de Onderzoeksraad onderzochte voorvallen laten zien dat (vrijwillige) beveiligingsonderzoekers een cruciale rol spelen in de incidentbestrijding”. Dit blijkt uit de financiële ondersteuning welke in 2023 door het NCTV is gegeven.

Minister Yeşilgöz van Justitie & Veiligheid zei hierover in een Kamerdebat 26 September 2022:

“Het DIVD kan op dit moment, in beginsel, door scannen binnendringen in een geautomatiseerd netwerk zonder dat daartegen een strafrechtelijk onderzoek wordt ingesteld. Het moet zich dan wel houden aan de richtlijn van het Openbaar Ministerie met betrekking tot Coordinated Vulnerability Disclosure. Rijksoverheidsorganisaties moeten een wettelijke grondslag hebben of toestemming krijgen van de betrokken organisatie om binnen te mogen treden in geautomatiseerde netwerken, anders is er sprake van strafbaar handelen. Dat is dus best wel een verschil....”

DIVD vindt hierin de bevestiging dat het streven van DIVD om belangeloos de digitale wereld te beveiligen en te verbeteren noodzakelijk is.

Overzicht vergaderingen in 2023

De Bestuursvergaderingen in 2023 vonden plaats op:

- 7 februari
- 2 maart
- 26 mei
- 30 juni
- 10 augustus
- 7 september
- 12 oktober
- 9 november
- 15 december.

Verbonden partijen: DIVD.fund, CSIRT.global, DIVD.Academy, DIVD Charity

Secretariaat en behuizing

Het secretariaat is met ingang van 1 januari 2022 ondergebracht bij LunaVia in Den Haag.

Begroting 2024

De begroting 2023 is als gevolg van ontwikkelingen van DIVD gedurende het jaar 2023 aangepast met instemming van het bestuur. In december 2022 is er de begroting voor 2023 vastgesteld. Gedurende het jaar 2023 is deze meerdere malen aangepast en besproken in het bestuur van DIVD, aan de hand van ontwikkelingen gedurende het jaar 2023. In december 2023 is er ingestemd met de begroting van 2024.

	Begroting 2024	Begroting 2023
	€	€
B a t e n		
Eigen evenementen, lezingen en donaties	71.800	40.000
Subsidies en bijdragen	392.000	266.000
Rente	-	-
Totale baten	<u>463.800</u>	<u>306.000</u>

L a s t e n		
HRM, inhuur e.a. inzake vrijwilligers	204.000	192.000
Evenementen en PR	30.000	22.000
Bureaunkosten	20.000	3.028
Overige (advies)kosten	16.000	5.000
Internet, Hard- en Software	103.800	65.226
Reservering	50.000	-
Projectkosten	40.000	-
Totale lasten	<u>463.800</u>	<u>287.254</u>

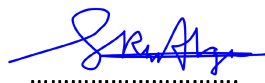
Resultaat	<u>-</u>	<u>18.746</u>
	=====	=====

Den Haag, 25 april 2024

C. van 't Hof, directeur



S. Algoe, penningmeester



2. BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(voor bestemming resultaat)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
A c t i v a					
Vlottende activa	(5.1)		50.966		-
Vorderingen en overlopende activa	(5.2)		6.112		43.216
Liquide middelen	(5.3)		399.403		102.785
			<u>456.481</u>		<u>146.001</u>
P a s s i v a					
Eigen vermogen	(5.4)	7.505		11.906	
Onverdeeld resultaat boekjaar		18.398		(4.401)	
			25.903		7.505
Reserves		29.176		50.746	
Bestemmingsfondsen		337.500		24.500	
			366.676		75.246
Kortlopende schulden en overlopende passiva	(5.5)		63.902		63.250
			<u>456.481</u>		<u>146.001</u>

3. STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		Resultaat 2023	Begroting 2023	Resultaat 2022
		€	€	€
B a t e n				
Eigen evenementen, lezingen en donaties	(6.1)	42.222	40.000	37.499
Subsidies en bijdragen	(6.2)	418.824	266.000	430.000
Totale baten		461.046	306.000	467.499
L a s t e n				
HRM, inhuur e.a. inzake vrijwilligers	(6.3)	47.847	192.000	407.115
Evenementen en PR	(6.4)	20.728	22.000	18.689
Bureaunkosten	(6.5)	3.533	3.028	2.739
Overige (advies)kosten	(6.7)	24.221	5.000	19.335
Internet, Hard- en Software	(6.6)	38.889	65.226	1.776
Totale lasten		135.218	287.254	449.654
Resultaat		325.828	18.746	17.845
B e s t e m m i n g r e s u l t a a t				
Exploitatieresultaat		325.828	18.746	17.845
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserves		(14.430)	-	2.254
Dotatie/onttrekking bestemmingsfondsen		(293.000)	-	(24.500)
Dotatie/onttrekking Vrij besteedbaar eigen vermogen		18.398	18.746	(4.401)

4. TOELICHTING ALGEMEEN

Algemeen

De jaarrekening 2023 is opgesteld in overeenstemming met de richtlijn voor kleine organisaties zonder winststreven (RJK C1).

Grondslagen voor waardering activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen gebaseerd op de economische levensduur. Voor servers e.a. investeringen wordt er een levensduur van 3 jaar aangehouden, afschrijving van 33% per jaar.

Vorderingen en overlopende activa

De debiteuren en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen reële waarde onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Reserves en Fondsen

Bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht. De aard van de bestemmingsreserves wordt later toegelicht.

Bestemmingsfondsen zijn reserveringen waarbij door een derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht. De aard van het bestemmingsfonds wordt later toegelicht.

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 van Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de ontvangen donaties en subsidies over het boekjaar enerzijds en de bedrijfskosten anderzijds. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. 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.

Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Vreemde valuta

Transacties in vreemde valuta's gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers die geldt op de datum van de transactie. De uit de omrekening per balansdatum voortvloeiende koersverschillen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Vennootschapsbelasting

DIVD is niet vennootschapsbelasting plichtig vanaf 2022. Indien de situatie wijzigt dient DIVD weer aangifte vennootschapsbelasting te gaan doen.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de DIVD zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

SPECIFICATIE VAN POSTEN VAN DE BALANS

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
5.1 Materiele vast activa		
Aanschafwaarde per 1-1-2023	-	-
Afschrijvingen	-	-
Boekwaarde	-	-
	56.535	-
Investerings	-	-
Desinvesteringen	-	-
	56.535	-
	5.569	-
Afschrijvingen	-	-
	5.569	-
	56.535	-
Aanschafwaarde per 31-12-2023	56.535	-
Afschrijvingen	5.569	-
Boekwaarde	50.966	-
5.2 Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren	1.000	22.420
Overige overlopende activa	5.112	20.796
	6.112	43.216
Debiteuren		
Vorderingen	1.000	22.420
Af: voorziening dubieuze debiteuren	-	-
	1.000	22.420

5.3 Liquide middelen

Triodos, rekening-courant	387.054	88.640
Triodos, spaarrekening	-	-
PayPal account	12.349	14.145
	<u>399.403</u>	<u>102.785</u>

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
5.4 Eigen Vermogen		
Stand per 1 januari	11.906	(8.033)
resultaat voorgaand boekjaar	(4.401)	19.939
Stand per 31 december	7.505	11.906
	-----	-----
Onverdeeld resultaat boekjaar	18.398	(4.401)
	-----	-----
	<u>25.903</u>	<u>7.505</u>
	-----	-----
Bestemmingsreserves	49.176	50.746
Bestemmingsfondsen	317.500	24.500
Stand per 31 december	366.676	75.246
	=====	=====
Bestemmingsreserve Stichting CSIRT.global		
Stand per 1 januari boekjaar	16.000	39.000
Aanwending boekjaar	16.000	23.000
Vrijval	-	-
Dotatie	-	-
Stand per 31 december	-	16.000
	-----	-----
	=====	=====
Betreft een bestemmingsreserve oprichting van de stichting en financiering van project van deze stichting.		
Bestemmingsreserve Stichting DIVD.fund		
Stand per 1 januari boekjaar	1.117	7.000
Aanwending boekjaar	-	5.883
Vrijval	-	-
Dotatie	-	-
Stand per 31 december	1.117	1.117
	-----	-----
	=====	=====
Betreft een bestemmingsreserve inzake de oprichting van de stichting. Deze wordt in het boekjaar 2024 afgewikkeld.		
Bestemmingsreserve Stichting DIVD Academy		
Stand per 1 januari boekjaar	-	7.000
Aanwending boekjaar	-	7.000
Stand per 31 december	-	-
	-----	-----
	=====	=====
Betreft een bestemmingsreserve inzake de oprichting van de stichting.		

Bestemmingsreserve VM Ware

Stand per 1 januari boekjaar	33.629	-
Aanwending boekjaar	5.570	-
Vrijval	-	-
Dotatie	-	33.629
Stand per 31 december	<u>28.059</u>	<u>33.629</u>
	=====	=====

Betreft een bestemmingsreserve inzake de aanschaf van hardware.

Bestemmingsreserve Algemeen

Stand per 1 januari boekjaar	-	-
Aanwending boekjaar	-	-
Vrijval	-	-
Dotatie ten laste van resultaat 2023 en volgens jaarplan 2023	20.000	-
Stand per 31 december	<u>20.000</u>	-
	=====	=====

Betreft een bestemmingsfonds om tegenvallende resultaten te kunnen opvangen en de opbouw wordt in het jaarplan van DIVD bepaald.

Bestemmingsfondsen Adessium

Stand per 1 januari boekjaar	12.500	-
Aanwending boekjaar	-	-
Vrijval	-	-
Dotatie	20.000	12.500
Stand per 31 december	<u>32.500</u>	<u>12.500</u>
	=====	=====

Betreft een bestemmingsfonds inzake adviestraject gericht op de professionalisering van de organisatie.

Bestemmingsfondsen Lime Light

Stand per 1 januari boekjaar	12.000	-
Vrijval	12.000	-
Dotatie	-	12.000
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>12.000</u>
	=====	=====

Betreft een bestemmingsfonds inzake adviestraject gericht op de professionalisering van de organisatie.

Bestemmingsfondsen NCTV

Stand per 1 januari boekjaar	-	-
Aanwending boekjaar	-	-
Vrijval	-	-
Dotatie bestemd voor 2024	150.000	-
Dotatie bestemd voor 2025	135.000	-
Stand per 31 december	<u>285.000</u>	-
	=====	=====

Betreft een bestemmingsfonds inzake de personele kosten van de organisatie.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Totaal Eigen Vermogen	392.579	82.751

Het eigen vermogen is vrij besteedbaar voor zover niet opgenomen in reservering of bestemmingsfonds.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
5.5 Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Crediteuren	14.352	10.320
Accountantskosten	14.520	8.000
Nog te betalen kosten 2023/22	5.717	5.876
Nog te betalen investering	20.000	-
Belastingdienst		39.054
Vooruit ontvangen bedragen	9.313	-
	<u>63.902</u>	<u>63.250</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

DIVD heeft een dienstverleningsovereenkomst gesloten met LunaVia. Onder de dienstverlening vallen het verlenen van secretariële en financiële administratieve ondersteuning nodig voor een efficiënte uitvoering van de door DIVD te verrichten taken en het ter beschikking stellen van huisvesting en kantoorfaciliteiten, waaronder het gebruik van vergaderzalen, receptie en telefonist.

Op basis van deze overeenkomst is voor heel 2023 voor personele ondersteuning en huisvesting een bedrag van € 10.425 berekend.

SPECIFICATIE VAN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	Resultaat 2023	Begroting 2023	Resultaat 2022
	€	€	€
B a t e n			
6.1 Eigen evenementen, lezingen en donaties			
Eigen evenementen			7.260
Lezingen	-	-	-
Donaties	41.222	40.000	30.239
Partnerprogramma	1.000	-	-
	<u>42.222</u>	<u>40.000</u>	<u>37.499</u>
6.2 Subsidies en bijdragen			
DTC (2022)	-	-	192.000
NCTV (2023)	15.000	-	-
NCTV (2024)	150.000	-	-
NCTV (2025)	135.000	-	-
Adessium (2022-2023)	100.000	108.000	87.500
Adessium (2022-2023)	-	-	12.500
Lime Light (2022-2023)	-	108.000	96.000
Lime Light (2022-2023)	-	-	12.000
ESET (2022)	5.000	10.000	10.000
VM Ware	-	30.000	-
NSM (2022-2023)	10.000	10.000	20.000
DC1 Amsterdam	3.824	-	-
	<u>418.824</u>	<u>266.000</u>	<u>430.000</u>
L a s t e n			
6.3 HRM, inhuur e.a. inzake vrijwilligers			
Inhuur derden	-	152.000	361.531
Opleidingen en Trainingen	8.718	24.000	450
Overige personeelskosten	725	-	339
Secretariaat/administratieve ondersteuning	11.081	16.000	30.737
Coaching HRM en bestuur	-	-	842
Trainingen	262	-	906
Vrijwilligersvergoedingen e.a.	27.061	-	12.310
	<u>47.847</u>	<u>192.000</u>	<u>407.115</u>

	Resultaat 2023	Begroting 2023	Resultaat 2022
	€	€	€
6.4 Evenementen en PR			
DIVD Merchandise	1.257	4.000	5.307
Evenementen bezoek	2.975	6.000	2.467
Evenementen eigen	12.731	12.000	10.144
PR en communicatie	3.765	-	771
	<u>20.728</u>	<u>22.000</u>	<u>18.689</u>
6.5 Bureaunkosten			
Kantoorbenodigdheden	201	-	224
Porti	17	-	79
Contributies en abonnementen	3.315	-	2.418
Overige bureaunkosten	-	-	18
	<u>3.533</u>	<u>3.028</u>	<u>2.739</u>
6.6 Internet, Hard- en Software			
Internet/website	9.800	-	1.776
Hardware (servers)	-	30.000	-
Hardware (SSD)	-	6.480	-
Juniper Firewall	-	6.000	-
Software licentie Operations	-	4.000	-
Data Center Amsterdam	23.519	18.746	-
Afschrijvingskosten	5.570	5.570	-
	<u>38.889</u>	<u>65.226</u>	<u>1.776</u>
6.7 Overige (advies)kosten			
Verzekeringen	5.510	3.000	1.958
Juridische advieskosten	657	-	-
Accountantskosten (advisering)	1.680	-	5.682
Accountantskosten (jaarcijfers)	14.520	-	8.000
Reis en verblijfskosten	-	-	189
Vergaderkosten	723	-	809
Representatiekosten	147	2.000	1.397
Bankkosten	338	-	1.300
Overige rente	1.307	-	-
Afwikkeling onderliggende Stichtingen	48	-	-
Onvoorzien	(709)	-	-
	<u>24.221</u>	<u>5.000</u>	<u>19.335</u>

5. OVERIGE TOELICHTINGVoorstel tot resultaatbestemming 2023

Het boekjaar 2023 sluit met een voordelig saldo van € 325.828 en is in de balans per 31 december 2023 afzonderlijk opgenomen. Voorgesteld wordt om van het voordelig saldo ten gunste van het eigen vermogen, reserves en bestemmingsfondsen te brengen.

Resultaat ten gunste van eigen vermogen	18.398
Dotatie en Onttrekkingen aan Reserv. en bestemmingsfondsen	2.430
Dotatie aan Reservering volgens jaarplan tijdens boekjaar 2023	20.000
Dotatie aan Bestemmingsfonds vooruit ontvangen gelden NCTV 2024 en 2025	<u>285.000</u>
	<u>325.828</u>

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Dutch Institute for Vulnerability Disclosure

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Dutch Institute for Vulnerability Disclosure te 's-Gravenhage gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Dutch Institute for Vulnerability Disclosure per 31 december 2023 en van de staat van baten en lasten over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen C1 "kleine organisaties zonder winststreven".

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023 sluitend met een balanstotaal van € 456.481,-- en een Eigen Vermogen van € 82.751,--;
2. de staat van baten en lasten over 2023 sluitend met een exploitatie saldo van € 18.398,--; 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 Stichting Dutch Institute for Vulnerability Disclosure 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 het financieel verslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag andere informatie, die bestaat uit het bestuursverslag 2023;

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 controle 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 voor kleine rechtspersonen C1 "kleine organisaties zonder winststreven" 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 in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen C1 "kleine organisaties zonder winststreven".



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 de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen C1 “kleine organisaties zonder winststreven”. 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 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 bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met 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.

Rijswijk, 29 april 2024

Top en Co., Accountants en Belastingadviseurs

R. van Zandvliet MSc RA