

STICHTING OMROEP MAASLAND

JAARREKENING 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	2
2	Algemeen	3
3	Resultaat	4

JAARVERSLAG VAN DE DIRECTIE

<u>1</u>	<u>BESTUURSVERSLAG OVER 2023</u>	5
1.1	Balans per 31 december 2023	11
1.2	Staat van baten en lasten	13
1.3	Kasstroomoverzicht 2023	14
1.4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	15
1.5	Toelichting op de balans	19
1.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	24

OVERIGE GEGEVENS

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29
---	---	----

ACCOUNTANTSRAPPORT

Aan het bestuur van
Stichting Omroep Maasland
Angelenweg 153 C
5349 TG Oss

Onze ref: 315001/GE/THS/2023
Beh.door: A.T.P. Hendriks AA
Berghem: 30 mei 2024

Geachte bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw stichting.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2023 van Stichting Omroep Maasland te Oss samengesteld.

Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van De Beer Accountants & Belastingadviseurs BV te Tilburg gecontroleerd. Met betrekking tot de hieruit voortvloeiende accountantsverklaring verwijzen wij u naar de overige gegevens van dit rapport.

Wij vertrouwen hiermede naar genoegen aan uw opdracht te hebben voldaan en verklaren ons gaarne bereid tot het verstrekken van nadere inlichtingen.

Een bespreking van het conceptrapport heeft reeds met u plaatsgevonden.

Voor de controleverklaring verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Overige gegevens" op pagina 29 van dit rapport.

Hoogachtend,
Hendriks van Bergen & Smulders B.V.
Accountants en Belastingadviseurs

A.T.P. Hendriks
Accountant Administratieconsulent

2 ALGEMEEN

2.1 Bedrijfsgegevens

De stichting Omroep Maasland is bij de Kamer van Koophandel te 's-Hertogenbosch ingeschreven onder dossiernummer S.84058.

Statutaire zetel: Oss
Raad van bestuur: E.G. Horvath
Raad van toezicht:
P.L.M.F. Roosendaal
W.J.L.A. Derijks
J.J.E.M. Huberts
A.A.M. van Oort

Correspondentieadres: Stichting Omroep Maasland, Postbus 87, 5340 AB Oss

Vertegenwoordiging: Volgens artikel 10 van de statuten vertegenwoordigt het bestuur de Stichting in en buiten rechte. De vertegenwoordigingsbevoegdheid komt mede toe aan twee gezamenlijk handelende bestuursleden.

Op 24 januari 1990 is de Stichting opgericht onder de naam Stichting Lokale Televisie en Radio Omroep Oss. In 1992 is de naam gewijzigd in Stichting Omroep Maasland.

2.2 Doel

De stichting heeft ten doel:

1. het uitzenden van omroepprogramma's bestemd voor de gemeente Oss en Bernheze, hierna te noemen de gemeente;
2. een programma te verzorgen dat in zodanige mate is gericht op het voldoen aan de in de gemeente en de maatschappelijke, culturele, godsdienstige en geestelijke belangen, dat haar programma geacht kan worden van algemeen nut te zijn;
3. de stichting gebruikt haar zendtijd geheel voor een programma dat in het bijzonder betrekking heeft op de gemeente;
4. zij tracht dit doel en al hetgeen daarmee in de ruimste zin verband houdt te verwezenlijken door het aanwenden van alle geoorloofde middelen, welke voor de verwezenlijking van het doel der stichting bevorderlijk zijn.

2.3 Zendvergunning

Het Commissariaat voor de Media heeft de Stichting Omroep Maasland een zendtijdvergunning verstrekt voor het uitzenden van omroepprogramma's voor de gemeente Oss en Bernheze.

De vorige zendtijdvergunning had een looptijd tot april 2020. Er is een nieuwe vergunning verleend welke een looptijd heeft tot 1 januari 2025.

**Bladzijde 4 bij rapport d.d. 30 mei 2024 van
Stichting Omroep Maasland
(totaal 32 bladzijden)**

3 RESULTAAT

3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2023 bedraagt € 20.522 tegenover € 20.710 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Saldo 2023	Budget 2023	Saldo 2022	Verschil 2023	Verschil met Budget
	€	€	€	€	€
BATEN					
Baten van bedrijven	299.960	310.000	319.136	-19.176	-10.040
Baten van subsidies van overheden	578.295	491.213	473.066	105.229	87.082
Doorbelaaste overheadkosten	242.722	261.000	114.444	128.278	-18.278
BRUTO-OMZETRESULTAAT	1.120.977	1.062.213	906.646	214.331	58.764
KOSTEN					
WERVING BATEN					
Lasten overige baten	6.145	-	5.382	763	6.145
KOSTEN VAN BEHEER EN ADMINISTRATIE					
Personeelsbeloningen	757.627	733.500	597.138	160.489	24.127
Afschrijvingen immateriële vaste activa	665	-	665	-	665
Afschrijvingen materiële vaste activa	22.900	45.000	13.475	9.425	-22.100
Overige bedrijfskosten	310.911	271.000	267.304	43.607	39.911
Som der lasten	1.092.103	1.049.500	878.582	213.521	42.603
RESULTAAT	22.729	12.713	22.682	47	10.016
Financiële baten en lasten	-2.207	-6.500	-1.972	-235	4.293
Saldo	20.522	6.213	20.710	-188	14.309

BESTUURSVERSLAG OVER 2023

DOELSTELLING EN BELANGRIJKSTE ACTIVITEITEN

Stichting Omroep Maasland is door het Commissariaat voor de Media aangewezen als de publieke lokale media-instelling voor de gemeenten Oss en Bernheze. De stichting heeft het statutaire doel om in de gemeenten Oss en Bernheze de publieke media-opdracht uit te voeren door het verzorgen van een media-aanbod dat gericht is op de bevrediging van maatschappelijke behoeften, die in de betreffende gemeenten leven, en het verrichten van alle activiteiten die nodig zijn om daarmee een publieke taak te vervullen.

In het verslagjaar heeft de organisatie invulling gegeven aan haar doelstelling door 365 dagen per jaar een programma-aanbod uit te zenden op radio en televisie en door dit aanbod ook online via website, app en sociale media te distribueren. In het programma-aanbod lag de focus op journalistieke producties, maar er zijn ook programmaonderdelen geproduceerd en gepubliceerd die tot doel hadden om de samenleving te verbinden. Het programmabeleid is in het verslagjaar, zoals dat media wettelijk wordt geëist, door het Programmabeleid Bepalend Orgaan vastgesteld.

Naast het uitvoeren van de (journalistiek) inhoudelijke, programmatische opdracht heeft de stichting in het verslagjaar activiteiten uitgevoerd teneinde financiële middelen te genereren waarmee de overige activiteiten bekostigd worden. Hierbij lag de focus op het verkopen van reclamezendtijd.

Een deel van de activiteiten van de stichting voert zij gezamenlijk uit met de Stichting Dtv Den Bosch en de Stichting Lokale Omroep Maashorst, met wie samenwerkingsovereenkomsten zijn afgesloten. Deze houden onder meer in dat de stichtingen gebruik maken van gezamenlijke faciliteiten en overhead. Stichting Omroep Maasland ontving in 2023 € 242.722 voor de geleverde diensten in het kader van de samenwerkingsovereenkomst.

**Bladzijde 6 bij rapport d.d. 30 mei 2024 van
Stichting Omroep Maasland
(totaal 32 bladzijden)**

STATUTEN, BESTUUR EN TOEZICHT

In het verslagjaar zijn de statuten niet gewijzigd.

De stichting werkt met een bestuursmodel van een directeur-bestuurder en een raad van toezicht. Gedurende het gehele verslagjaar was de heer E.G. Horvath de directeur-bestuurder.

De raad van toezicht kende geen wijzigingen in het verslagjaar. In 2023 is de raad van toezicht vier maal bijeen geweest. Daarnaast ontving de RvT maandelijks een update per email met daarin de financiële maandrapportage en ontwikkelingen op lopende zaken.

BATEN

De baten van de stichting vallen in vier geldstromen uiteen: publieke bekostiging, omzet uit de verkoop van reclamezendtijd, inkomsten vanuit de gesloten samenwerkingsovereenkomsten en projectgelden.

De stichting ontvangt van de gemeenten Oss en van de gemeente Bernheze jaarlijks een vast bedrag aan publieke bekostiging. In het najaar van 2022 heeft de gemeenteraad van Oss ingestemd met een tijdelijke verhoging van dit vaste bedrag met € 80.000 per jaar. Deze tijdelijke verhoging geldt voor 2023 en 2024. Met de gemeente Bernheze is een zelfde traject ingezet: in het voorjaar van 2023 heeft de gemeenteraad ingestemd met een tijdelijke verhoging van het vaste jaarlijkse bedrag met € 25.000 in de jaren 2023 en 2024. De verhoging is tijdelijk in afwachting van het nieuwe stelsel voor lokale publieke omroepen, dat aanvankelijk in 2025 moest ingaan. In dat nieuwe stelsel neemt het Rijk een deel van de financiering van lokale publieke omroepen voor zijn rekening. Door de val van het kabinet in het verslagjaar echter is de invoering van de wijziging van de Mediawet vertraagd waardoor het de stelselwijziging pas per 1 januari 2027 een feit zal zijn. Met de gemeenten Oss en Bernheze zal dus

gesproken moeten worden over het doorzetten van de tijdelijke extra middelen tot aan de stelselwijziging.

Ook in het verslagjaar vormden de inkomsten uit de verkoop van reclamezendtijd een belangrijke inkomstenpost.

Ondernemers uit het lokale midden- en kleinbedrijf zijn actief benaderd om ze te interesseren voor een reclamecampagne via de omroep. In het verslagjaar had de omroep wel te maken met een langdurig ziektegeval op de salesafdeling en het vertrek van deze medewerker, waardoor er na de ziekteperiode een vacature is ontstaan. Er is actief met behulp van een werving- en selectiebureau naar structurele vervanging gezocht.

De stichting heeft samenwerkingsovereenkomsten gesloten met Stichting Dtv Den Bosch en de Stichting Lokale Omroep Maashorst. Deze overeenkomsten kennen geen einddatum en werden in het verslagjaar voortgezet. In de overeenkomsten is bepaald dat onze stichting faciliteiten en diensten levert, welke tegen kostprijs worden doorgerekend. Deze kosten worden op basis van inwoneraantal doorbelast. Daarvoor is gekozen omdat dit een objectief criterium is dat ook door gemeenten in het kader van regionale samenwerkingsprojecten wordt gebruikt. Voor 2023 ging het om €242.722 die doorbelast zijn aan de omroepen van Maashorst en Den Bosch.

Voor het verslagjaar is een aanvraag gedaan bij het Stimuleringsfonds voor de Journalistiek in het kader van de Regeling Professionalisering Publieke Lokale Omroepen. Met ingang van 1 januari 2023 is er namelijk per streek € 250.000 beschikbaar. Het geld is bedoeld voor professionalisering van de organisatie, versterking van de journalistiek en voor het vormen van de streekomroep. Om de aanvraag kansrijker te maken en vanwege het feit dat er per streek maar éénmaal budget beschikbaar was, is besloten om samen met de Stichting Lokale Omroep Maashorst, Omroep Meierij en Omroep Peelrand een aanvraag te doen. Omdat onder het project eenmalig bestaande journalistieke salariskosten konden worden gebracht, kon een eenmalige opbrengst van €84.105 worden gerealiseerd. Minstens zo belangrijk is echter de samenwerking met de andere omroepen, die op weg naar de stelselwijziging moet leiden tot integratie.

FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN

Het verslagjaar heeft de stichting met een batig saldo afgesloten.

Belangrijkste kostenpost vormen de lonen en salarissen. Bij de stichting werken voornamelijk jonge HBO-ers die aan het begin staan van hun carrière. Ze kunnen bij de stichting veel ervaring opdoen maar worden laag, niet marktconform betaald. De stichting is niet aangesloten bij een cao. Daarnaast kenmerkt het journalistieke werk zich door onregelmatige diensten, waar bij de stichting geen extra beloning tegenover staat. Buiten een pensioenregeling zijn er geen secundaire arbeidsvoorwaarden. Gezien de huidige arbeidsmarkt is het pakket arbeidsvoorwaarden, dat de stichting te bieden heeft, behoorlijk ondermaats gebleken. Dat heeft ook de afgelopen periode geleid tot veel verloop. Het aantrekken van nieuwe (duurdere) medewerkers is met de huidige arbeidsvoorwaarden bijzonder lastig.

De huidige inflatie raakt de laagste inkomensgroepen het hardste. Veel van de medewerkers van de stichting vallen in die groep en compensatie was dan ook echt nodig. Daar komt bij dat het kabinet het wettelijk minimumloon per 1 januari met 10 procent heeft verhoogd, waardoor het toch al beperkte gat tussen het minimumloon en de salarissen bij de stichting duidelijk verkleind wordt. Het verbeteren van de salariëring is cruciaal voor de bedrijfsvoering: niet alleen vanwege de positie op de arbeidsmarkt, maar ook vanwege goed werkgeverschap en 'fair-pay': bij goed werk hoort een fatsoenlijk salaris. Als publieke organisatie zou de stichting graag marktconforme salarissen willen betalen. Helaas laten de middelen dat op dit moment nog steeds niet toe. Toch heeft de omroep, met dank aan de extra middelen van de gemeenten, een belangrijke stap kunnen zetten. Per 1 januari 2023 zijn alle salarissen structureel met 10% verhoogd en op 1 januari 2024 nog eens met 5%. Daarnaast kregen medewerkers in de laagste inkomensgroepen per laatstgenoemde datum € 100 bruto per maand structureel extra.

De positie van de stichting op de advertentiemarkt dient te worden versterkt, waardoor een hogere omzet gegenereerd kan worden. Daartoe zal in 2024 een nieuwe accountmanager worden aangezocht, die de vacature zal invullen.

De door het Stimuleringsfonds voor de Journalistiek toegezegde projectgelden zullen door de stichting als penvoerder worden beheerd.

In het verslagjaar is, samen met de andere Dtv-omroepen, een geplande investering in een nieuwe televisiestudio gedaan. Na meer dan tien jaar is het decor en de techniek vernieuwd. Dat zal leiden tot een hogere afschrijvingslast in de komende jaren.

RISICO'S EN BEHEERSING

De stichting heeft, net als iedere publieke omroep in Nederland, een aanwijzing als omroep voor een periode van vijf jaar. In 2024 moet de stichting opnieuw een aanvraag doen om door het Commissariaat voor de Media te worden aangewezen voor een nieuwe licentieperiode. Het is mogelijk dat ook andere partijen een aanvraag zullen doen en dat de stichting de aanwijzing verliest. Dat zou een existentiële bedreiging zijn. Het is echter nog nooit eerder voorgekomen dat een andere partij een concurrerende aanvraag tot aanwijzing heeft ingediend in de gemeenten Oss en Bernheze. Om te voorkomen dat een andere partij, in het geval van een concurrerende aanvraag tot aanwijzing, kansrijk is zal de stichting zich niet alleen aan de Mediawet moeten houden maar vooral door een hoogwaardig, lokaal media-aanbod zich dagelijks moeten bewijzen. Daar zijn ook alle activiteiten van de stichting op gericht.

De vermogenspositie van de stichting is de afgelopen jaren weliswaar stapsgewijs verbeterd maar nog steeds niet ideaal. Aan de andere kant verhoudt het aanhouden van een grote reserve zich niet tot het efficiënt aanwenden van publiek geld. Aannemelijk is ook dat als de stichting in zwaar weer verkeert er met de gemeenten goede afspraken te maken zijn over het (tijdelijk) aanpassen van de publieke bekostiging. Conform de statuten beslist de raad van toezicht over een eventueel batig saldo. Staand beleid is om een batig saldo aan de algemene middelen toe te voegen.

De stichting kent een directeur-bestuurder, die als enige bevoegde bij de Kamer van Koophandel is ingeschreven. Hij heeft aldus toegang tot de bankrekeningen van de stichting en kan zonder ruggenspraak geld overboeken. Om het vier-ogen-principe toe te passen heeft de bestuurder het beheer van de bankrekeningen ondergebracht bij het accountantskantoor Hendriks Van Bergen & Smulders BV. Medewerkers verzorgen alle transacties, waarbij het vier-ogen-principe in acht wordt genomen.

De stichting heeft geen beleggingen en derhalve ook geen beleggingsstatuut.

CULTUUR EN WERKGEVERSCHAP

In het verslagjaar was er landelijk veel aandacht voor ongewenst gedrag op de werkvloer. Bij de stichting zijn geen gevallen bekend. Toch heeft de stichting aan alle medewerkers een brief gestuurd waarin gewezen werd op goede omgangsvormen en de gehanteerde normen en waarden. Verder is duidelijk gemaakt wat de procedure is voor het melden van ongewenst gedrag. In het najaar van 2023 is een extern vertrouwenspersoon aangesteld.

In het verslagjaar is voor alle medewerkers een barbecue georganiseerd en met kerstmis een kerstontbijt. Op twee andere momenten zijn medewerkers tijdens een algemene bijeenkomst bijgepraat over ontwikkelingen en de bedrijfsvoering. Medewerkers gaven aan een goede pauzeplek te ontberen. In 2023 is werk gemaakt van het realiseren van een dergelijke plek.

Op de website en in het inhoudelijke Jaarverslag is inzicht gegeven in de nevenfuncties van de directeur-bestuurder en de leden van de raad van toezicht.

De stichting kent een klachtenprocedure, waar in het verslagjaar geen gebruik van is gemaakt.

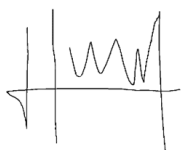
DOORKIJK

Voor het jaar 2024 staan, naast de reguliere bedrijfsvoering, twee belangrijke zaken op de bestuurlijke agenda. Ten eerste is er het project 'streekvorming', waarvoor door het Stimuleringsfonds voor de

Journalistiek middelen beschikbaar zijn gesteld. Ten tweede zal de omroep een nieuwe aanwijzing tot publieke media-instelling aanvragen.

**Bladzijde 9 bij rapport d.d. 30 mei 2024 van
Stichting Omroep Maasland
(totaal 32 bladzijden)**

Oss, mei 2024
Stichting Omroep Maasland
Namens deze,

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and vertical strokes, positioned above the printed name.

Drs. E.G. Horvath

JAARREKENING

**Bladzijde 11 bij rapport d.d. 30 mei 2024 van
Stichting Omroep Maasland
(totaal 32 bladzijden)**

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
ACTIEF		
<u>VASTE ACTIVA</u>		
<u>Immateriële vaste activa</u> (1)		
Software	636	1.301
<u>Materiële vaste activa</u> (2)		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	-	3.298
Inventaris	72.220	19.237
	<u>72.220</u>	<u>22.535</u>
<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>		
<u>Vorderingen</u> (3)		
Handelsdebiteuren	56.606	36.958
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	129	-
Overige vorderingen en overlopende activa	107.058	94.301
	<u>163.793</u>	<u>131.259</u>
<u>Liquide middelen</u> (4)	65.044	304.282
	<u>301.693</u>	<u>459.377</u>

1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN

		Saldo 2023	Budget 2023	Verschil 2023	Saldo 2022
		€	€	€	€
BATEN					
Baten van bedrijven	(6)	299.960	310.000	-10.040	319.136
Baten van subsidies van overheden	(7)	578.295	491.213	87.082	473.066
Doorbelaste overheadkosten	(8)	242.722	261.000	-18.278	114.444
SOM DER BATEN		1.120.977	1.062.213	58.764	906.646
LASTEN					
Lasten overige baten	(9)	6.145	-	6.145	5.382
KOSTEN VAN BEHEER EN ADMINISTRATIE					
Personeelsbeloningen	(10)	757.627	733.500	24.127	597.138
Afschrijvingen		23.565	45.000	-21.435	14.140
Overige bedrijfskosten	(11)	310.911	271.000	39.911	267.304
		1.092.103	1.049.500	42.603	878.582
SALDO VOOR FINANCIËLE BATEN EN LASTEN		22.729	12.713	10.016	22.682
Financiële baten en lasten	(12)	-2.207	-6.500	4.293	-1.972
RESULTAAT		20.522	6.213	14.309	20.710
RESULTAATBESTEMMING					
Kapitaal Stichting Omroep Maasland		20.522	-	20.522	20.710
		20.522	-	20.522	20.710

	2023	
	€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Bedrijfsresultaat	22.729	
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	22.182	
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	-32.534	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-178.206	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-165.829
Betaalde interest		-2.207
Kasstroom uit operationele activiteiten		-168.036
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-72.585	
Desinvesterings materiële vaste activa	1.383	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-71.202
		-239.238
<u>Samenstelling geldmiddelen</u>		
	2023	
	€	€
Geldmiddelen per 1 januari		304.282
Mutatie liquide middelen		-239.238
Geldmiddelen per 31 december		65.044

1.4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Omroep Maasland is feitelijk en statutair gevestigd op Angelenweg 153C te Oss en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41084058.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Omroep Maasland 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 1 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.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de grondslagen uit het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen van het Commissariaat voor de Media

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

Voor de vergelijkbaarheid zijn enkele posten aangepast en anders gerubriceerd dan voorgaand jaar.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, verminderd met afschrijvingen bepaald op basis van de geschatte levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde. De afschrijvingen bedragen een vast percentage van de aanschaffingswaarde.

Op activa welke gedurende het boekjaar voorwerp van investering of desinvestering zijn geweest, wordt afgeschreven naar tijdsgelang.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde 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.

De looptijd van deze vorderingen is korter dan een jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

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

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Baten van bedrijven

Onder baten van bedrijven worden verantwoord de ten gunste van het boekjaar ontvangen sponsor inkomsten alsmede donaties door bedrijven.

Baten van subsidies van overheden

Hieronder wordt verstaan zowel subsidies van gemeenten, provincies als van het rijk.

**Bladzijde 17 bij rapport d.d. 30 mei 2024 van
Stichting Omroep Maasland
(totaal 32 bladzijden)**

Doorbelaste overheadkosten

Dit betreft baten van organisaties zonder winststreven.

Baten

De baten betreft de opbrengst van de in het verslagjaar aan derden geleverde goederen en diensten na aftrek van kortingen en omzetbelasting.

De subsidiebaten betreffen bijdragen van de gemeente Oss en Bernheze om Stichting Omroep Maasland in staat te stellen haar mediadiensten uit te voeren.

Tegenover deze bijdragen staat geen verplichting tot het leveren van diensten aan deze gemeenten. De ontvangen subsidie heeft een structureel karakter.

Lasten overige baten

Onder de lasten overige baten wordt verstaan de directe aan de geleverde goederen en diensten toe te rekenen kosten.

Kosten

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

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenen

Stichting Omroep Maasland heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden plaats na ingebruikname van het actief.

Bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIEF

VASTE ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

Afschrijvingspercentages

		<u>%</u>
Software		20

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Software</u>		
Verkrijgingsprijs	3.325	3.325
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	<u>-2.024</u>	<u>-1.359</u>
<u>Boekwaarde per 1 januari</u>	<u>1.301</u>	<u>1.966</u>
<u>Mutaties</u>		
Afschrijvingen	<u>-665</u>	<u>-665</u>
Verkrijgingsprijs	3.325	3.325
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	<u>-2.689</u>	<u>-2.024</u>
<u>Boekwaarde per 31 december</u>	<u>636</u>	<u>1.301</u>

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Inventaris	Vervoer- middelen	Totaal
	€	€	€	€
<u>Boekwaarde per 1 januari 2023</u>				
Aanschaffingswaarde	33.025	143.386	13.768	190.179
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-29.727	-124.149	-13.768	-167.644
	<u>3.298</u>	<u>19.237</u>	<u>-</u>	<u>22.535</u>
<u>Mutaties</u>				
Investeringsen	-	72.585	-	72.585
Desinvesteringsen	-	-7.372	-	-7.372
Afschrijving desinvesteringsen	-	5.989	-	5.989
Afschrijvingen	-3.298	-18.219	-	-21.517
	<u>-3.298</u>	<u>52.983</u>	<u>-</u>	<u>49.685</u>
<u>Boekwaarde per 31 december 2023</u>				
Aanschaffingswaarde	33.025	208.599	13.768	255.392
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-33.025	-136.379	-13.768	-183.172
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>-</u>	<u>72.220</u>	<u>-</u>	<u>72.220</u>
<u>Afschrijvingspercentages</u>				<u>%</u>
Bedrijfsgebouwen en -terreinen				10
Inventaris				20
Vervoermiddelen				20

VLOTTENDE ACTIVA

3. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<u>Handelsdebiteuren</u>		
Debiteuren	79.244	42.761
Voorziening dubieuze debiteuren	-22.638	-5.803
	<u>56.606</u>	<u>36.958</u>

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

Pensioenen	<u>129</u>	<u>-</u>
------------	------------	----------

Overlopende activa

Verzekeringen	3.898	3.335
Huur	4.543	4.364
Waarborgsom huur	2.500	2.500
Nog te factureren omzet	2.137	17.591
Vooruitbetaalde kosten	6.735	7.474
Rekening Courant DTV Den Bosch	18.581	-
Rekening Courant DTV Maashorst	64.473	59.037
Nog te ontvangen bedragen/ verzekeringen	4.191	-
	<u>107.058</u>	<u>94.301</u>

4. Liquide middelen

Rabobank	15.243	219.831
Rabobank	14.801	9.451
Rabobank	35.000	75.000
	<u>65.044</u>	<u>304.282</u>

PASSIVA

	2023	2022
	€	€
<u>Kapitaal Stichting Omroep Maasland</u>		
Stand per 1 januari	92.290	71.580
	92.290	71.580
Resultaatbestemming boekjaar	20.522	20.710
Stand per 31 december	112.812	92.290

5. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<u>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</u>		
Crediteuren	14.941	37.049
<u>Overige belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Omzetbelasting	9.313	5.459
Loonheffing	23.410	19.029
	32.723	24.488

Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<u>Overlopende passiva</u>		
Vakantiegeld	21.993	20.896
Accountantskosten	11.463	9.000
Rente- en bankkosten	193	166
Overige	24.542	10.810
Afrekening project SvdJ streek 69	33.026	-
Vooruitontvangen subsidie Stimuleringsfonds voor de Journalistiek	50.000	199.255
Rekening Courant DTV Den Bosch	-	3.299
Terug te betalen NOW	-	62.124
	<u>141.217</u>	<u>305.550</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur

In 2024 bedraagt de huurverplichting op jaarbasis € 44.910,- voor het pand. De huurperiode loopt tot en met 30 april 2028. En wordt telkens voortgezet voor vijf jaar.

De vervoersmiddelen worden per maand gehuurd. De huurtermijn per maand bedraagt € 2.180,- voor het wagenpark.

Personeelsvereniging

Er is sprake van een personeelsvereniging waarvoor een bankrekening aanwezig is. Deze rekening staat op naam van Omroep Maasland maar het saldo is niet opgenomen onder de liquide middelen aangezien deze niet ter vrije beschikking staan.

1.6 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	Saldo 2023	Budget 2023	Verschil 2023	Saldo 2022
	€	€	€	€
6. BATEN VAN BEDRIJVEN				
Omzet reclame-opbrengsten	250.924	278.000	-27.076	236.745
Doorgeplaatste reclamezendtijd door DTV Den Bosch	8.164	4.000	4.164	6.137
Doorgeplaatste reclamezendtijd door DTV Maashorst	23.068	28.000	-4.932	27.848
Barterinkomsten	32.795	-	32.795	37.950
Te faktureren omzet	-14.991	-	-14.991	10.456
	<u>299.960</u>	<u>310.000</u>	<u>-10.040</u>	<u>319.136</u>

7. BATEN VAN SUBSIDIES VAN OVERHEDEN

Incidentele omzetting lening naar gift	-	-	-	70.925
Structurele subsidie gemeente Oss	311.213	311.213	-	294.152
Structurele subsidie gemeente Bernheze	77.977	75.000	2.977	75.853
Incidentele projectsubsidie Stimuleringsfonds voor de Journalistiek	84.105	-	84.105	32.136
Extra subsidie gemeente Oss	80.000	80.000	-	-
Extra subsidie gemeente Bernheze	25.000	25.000	-	-
	<u>578.295</u>	<u>491.213</u>	<u>87.082</u>	<u>473.066</u>

De structurele subsidies zijn gericht op het in stand houden van een lokale omroep in de regio van de betreffende gemeenten. De incidentele subsidies zijn gericht op specifieke projecten waarbij een inhoudelijke verantwoording aan de betreffende subsidieverstrekker wordt verstrekt

8. DOORBELASTE OVERHEADKOSTEN

Doorbelasting overhead DTV Den Bosch	203.000	203.000	-	83.232
Doorbelasting overhead DTV Maashorst	58.000	58.000	-	31.212
Incidentele doorbelasting overhead DTV Den Bosch	13.704	-	13.704	-
Incidentele korting projectsubsidie SVDJ Maashorst	-31.982	-	-31.982	-
	<u>242.722</u>	<u>261.000</u>	<u>-18.278</u>	<u>114.444</u>

9. LASTEN OVERIGE BATEN

Ingekochte reclamezendtijd bij DTV Den Bosch	675	-	675	2.165
Ingekochte reclamezendtijd bij DTV Maashorst	5.470	-	5.470	3.217
	<u>6.145</u>	<u>-</u>	<u>6.145</u>	<u>5.382</u>

**Bladzijde 25 bij rapport d.d. 30 mei 2024 van
Stichting Omroep Maasland
(totaal 32 bladzijden)**

	Saldo 2023	Budget 2023	Verschil 2023	Saldo 2022
	€	€	€	€
10. <u>PERSONEELSBELONINGEN</u>				
Lonen en salarissen	553.426	568.000	-14.574	427.965
Sociale lasten	96.384	95.000	1.384	81.272
Pensioenlasten	45.109	22.000	23.109	41.958
Overige personeelskosten	62.708	48.500	14.208	45.943
	<u>757.627</u>	<u>733.500</u>	<u>24.127</u>	<u>597.138</u>
<u>Lonen en salarissen</u>				
Bruto lonen	620.457	568.000	52.457	513.222
Ontvangen WTL	-2.709	-	-2.709	-2.438
Ontvangen NOW subsidie	4.733	-	4.733	-30.440
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-13.868	-	-13.868	-1.579
Doorbelasting personeelskosten projectsubsidie SVDJ	-55.187	-	-55.187	-50.800
	<u>553.426</u>	<u>568.000</u>	<u>-14.574</u>	<u>427.965</u>
<u>Sociale lasten</u>				
Sociale lasten	<u>96.384</u>	<u>95.000</u>	<u>1.384</u>	<u>81.272</u>
<u>Pensioenlasten</u>				
Pensioenlasten	<u>45.109</u>	<u>22.000</u>	<u>23.109</u>	<u>41.958</u>
<u>Overige personeelskosten</u>				
Autokostenvergoeding	11.888	8.000	3.888	8.278
Onkostenvergoedingen	17.134	6.000	11.134	5.274
Kantinekosten	2.802	500	2.302	1.231
Kosten arbodiensten	2.000	2.000	-	1.604
Freelancers/ vrijwilligers	8.044	10.000	-1.956	10.196
Personeelsverzekeringen	14.701	17.000	-2.299	12.511
Overige personeelskosten	6.139	5.000	1.139	6.849
	<u>62.708</u>	<u>48.500</u>	<u>14.208</u>	<u>45.943</u>

PERSONEELSLEDEN

Bij de stichting waren in 2023 gemiddeld 17 personeelsleden werkzaam (2022: 15).

AFSCHRIJVINGEN

	Saldo 2023	Budget 2023	Verschil 2023	Saldo 2022
	€	€	€	€
<u>Afschrijvingen immateriële vaste activa</u>				
Software	665	-	665	665
<u>Afschrijvingen materiële vaste activa</u>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.298	5.000	-1.702	3.303
Inventaris	18.219	40.000	-21.781	10.172
Boekresultaat	1.383	-	1.383	-
	<u>22.900</u>	<u>45.000</u>	<u>-22.100</u>	<u>13.475</u>
<u>11. OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN</u>				
Huisvestingskosten	63.313	70.500	-7.187	63.969
Kosten uitzendingen	46.003	40.000	6.003	38.823
Kantoorkosten	40.416	47.500	-7.084	43.604
Autokosten	48.312	42.500	5.812	39.788
Verkoopkosten	41.303	24.500	16.803	33.704
Algemene kosten	71.564	46.000	25.564	47.416
	<u>310.911</u>	<u>271.000</u>	<u>39.911</u>	<u>267.304</u>
<u>Huisvestingskosten</u>				
Huur onroerende zaak	44.198	45.000	-802	41.940
Gas water licht	10.500	15.000	-4.500	12.246
Onderhoudskosten	6.950	-	6.950	8.519
Onroerendezaakbelasting	414	500	-86	160
Schoonmaakkosten container	1.251	-	1.251	1.104
Overige huisvestingskosten	-	10.000	-10.000	-
	<u>63.313</u>	<u>70.500</u>	<u>-7.187</u>	<u>63.969</u>
<u>Kosten uitzendingen</u>				
Huur inventaris	2.296	-	2.296	1.886
Verzekering	88	1.000	-912	132
Kosten beeldmateriaal en nieuwsfoto's	8.456	9.000	-544	9.121
Distributiekosten	34.942	30.000	4.942	27.684
Overige exploitatiekosten	221	-	221	-
	<u>46.003</u>	<u>40.000</u>	<u>6.003</u>	<u>38.823</u>

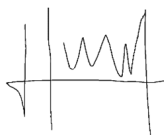
**Bladzijde 27 bij rapport d.d. 30 mei 2024 van
Stichting Omroep Maasland
(totaal 32 bladzijden)**

	Saldo 2023	Budget 2023	Verschil 2023	Saldo 2022
	€	€	€	€
<u>Kantoorkosten</u>				
Kantoorbehoeften	380	500	-120	400
Drukwerk	178	2.000	-1.822	1.316
Inventariskosten	11.503	2.500	9.003	3.177
Automatiseringskosten	5.940	-	5.940	5.840
Telefoon/ porti	5.607	6.000	-393	5.652
Correctie oude openstaande facturen	-11.880	-	-11.880	-
Accountants- en advieskosten	28.431	30.000	-1.569	26.779
Overige kantoorkosten	257	6.500	-6.243	440
	<u>40.416</u>	<u>47.500</u>	<u>-7.084</u>	<u>43.604</u>
<u>Autokosten</u>				
Brandstoffen	10.393	10.000	393	9.409
Onderhoud	4.076	2.000	2.076	775
Leasekosten	28.365	26.500	1.865	24.203
Verzekeringen	1.836	2.200	-364	1.829
Motorrijtuigenbelasting	622	800	-178	562
Btw privégebruik auto	1.968	-	1.968	1.967
Overige autokosten	1.052	1.000	52	1.043
	<u>48.312</u>	<u>42.500</u>	<u>5.812</u>	<u>39.788</u>
<u>Verkoopkosten</u>				
Reclame- en advertentiekosten	300	-	300	3.480
Representatiekosten	3.752	500	3.252	1.099
Kosten verkiezingen	848	1.500	-652	5.484
Reis- en verblijfkosten	484	-	484	-
Incassokosten	-	-	-	44
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	16.835	-	16.835	5.803
Sponsoring barter	11.750	15.000	-3.250	11.398
Kosten productie commercials	7.301	7.000	301	6.365
Overige verkoopkosten	33	500	-467	31
	<u>41.303</u>	<u>24.500</u>	<u>16.803</u>	<u>33.704</u>

**Bladzijde 28 bij rapport d.d. 30 mei 2024 van
Stichting Omroep Maasland
(totaal 32 bladzijden)**

	Saldo 2023	Budget 2023	Verschil 2023	Saldo 2022
	€	€	€	€
<u>Algemene kosten</u>				
Advieskosten	3.418	-	3.418	5.148
Verzekeringen	9.968	12.000	-2.032	9.802
Buma-Stemra/SRC	15.213	8.000	7.213	11.426
Contributies en abonnementen	1.438	1.000	438	1.410
Niet aftrekbare BTW voorbelasting	38.218	20.000	18.218	19.941
Betaalde geldboetes	-317	-	-317	-
Overige algemene kosten	3.626	5.000	-1.374	-311
	<u>71.564</u>	<u>46.000</u>	<u>25.564</u>	<u>47.416</u>
<u>12. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</u>				
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-2.207</u>	<u>-6.500</u>	<u>4.293</u>	<u>-1.972</u>
<u>Rentelasten en soortgelijke kosten</u>				
Rentelasten Aegon	-	-5.000	5.000	-
Rente en kosten bank	-2.235	-1.500	-735	-1.976
Overige rentelasten	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>28</u>	<u>4</u>
	<u>-2.207</u>	<u>-6.500</u>	<u>4.293</u>	<u>-1.972</u>

Oss, mei 2024
Stichting Omroep Maasland
Namens deze,



Drs. E.G. Horvath

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Omroep Maasland

A. Verklaring over de jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Omroep Maasland te Oss gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Omroep Maasland per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen, zoals opgesteld door het Commissariaat voor de Media, de regeling Subsidie Stichting Omroep Maasland (R-1054/95040) van de Gemeente Oss en de verordening welzijnssubsidies 2021 van de Gemeente Bernheze.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en met inachtneming van het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen, zoals opgesteld door het Commissariaat voor de Media, de regeling Subsidie Stichting Omroep Maasland (R-1054) van de Gemeente Oss en de verordening welzijnssubsidies 2021 van de Gemeente Bernheze. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Omroep Maasland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, 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.

B. Verklaring over de in dit rapport 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 relevante wet- en regelgeving vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving.

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 het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen, zoals opgesteld door het Commissariaat voor de Media, de regeling Subsidie Stichting Omroep Maasland (R-1054/95040) van de Gemeente Oss en de verordening welzijnssubsidies 2021 van de Gemeente Bernheze. 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 opstellen 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 opstellen 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 activiteiten 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.

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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 stichting 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 de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht en 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.

Tilburg, 30 mei 2024

De Beer Audit B.V.

Drs. J.M.P. van der Laak RA

